

2005 年上海海事大学攻读硕士学位研究生入学考试试题

(答案必须做在答题纸上, 做在试题上不给分)

考试科目: 财务会计

一、名词解释 (每小题 4 分, 共计 20 分)

- 1、最低租赁付款额
- 2、时间性差异
- 3、清算股利
- 4、借款费用
- 5、或有事项

二、改错题 (每小题 1 分, 共计 20 分)

- 1、投资人投入公司的股本, 按其所购买股票或折股的实际成本记入“股本”科目。
- 2、用一般盈余公积转增资本或弥补亏损, 均不影响所有者权益总额的变化。
- 3、企业本期应收账款和应收票据减少, 表明当期有现金流入。
- 4、在资产负债表日后事项中, 必须区分“调整事项”和“非调整事项”, 其中外汇汇率发生的较大变动、发生的销售退回、债券的发行、收回的坏账等均属调整事项。
- 5、企业如发生会计估计变更, 应当在会计报表附注中说明会计估计变更的影响数, 如影响数不能确定, 则不必进行披露。
- 6、短期债券投资对于应计利息的处理与长期债券投资对于应计利息的处理是相同的。
- 7、企业收到的股利或债券利息不一定都作为企业的投资收益。
- 8、长期债券投资的溢价按实际利率法摊销时, 债券账面价值逐期减少, 确认的投资收益逐期增加。
- 9、甲公司 2001 年销售收入为 1000 万元, 2002 年销售收入为 1100 万元, 销售收入增长了 10%, 这说明该公司的经济实力增强了。
- 10、影响速动比率可信性的重要因素是应收账款的变现能力。
- 11、无论应收票据是否记息, 企业从银行获得的贴现款一定小于应收票据的面值。
- 12、即使是债务重组, 债权人也有可能确认债务重组收益。
- 13、采用纳税影响会计法的递延法进行所得税费用的核算, 当税率变动的年份, “递延税款”科目余额不需要调整。

- 14、我国会计制度规定：应收账款的入账金额应该包括商业折扣，但不包括现金折扣。
- 15、采用直接转销法和备抵法核算坏账损失，二者对当年损益影响相同。
- 16、存货的成本与可变现净值孰低法，从存货的整个周转过程来看，只起着调节不同会计期间利润的作用，并不影响利润总额的减少。
- 17、企业购入的可转换企业债券，属于债权性投资。
- 18、所有企业购入存货支付的增值税均不计入购入存货的成本。
- 19、不论采用何种方法计提折旧，固定资产使用期满时，其账面净值均应为预计净残值。
- 20、一个企业用现金兼并另一企业，购买成本大于所获净资产公允价值之间的差额，应记入“无形资产”账户。

三、简答题（每小题 8 分，共计 40 分）

- 1、编制合并会计报表，为什么要编制抵消分录？
- 2、简述合并价差和少数股东权益的性质及其在资产负债表中的反映方法。
- 3、简述存货的不同计价方法，对企业销售成本、利润及期末资产的影响。
- 4、在分析企业会计报表时，一般应注意哪些问题？
- 5、简述外币报表的主要折算方法及特点。

四、计算题（每小题 5 分，共计 15 分）

- 1、某企业某项固定资产的原价为 450,000 元，预计净残值率为 4%，预计使用年限为 8 年。试用年数总和法和双倍余额递减法分别计算该资产第 1 年、第 2 年的年折旧额。
- 2、某企业 2002 年度会计净利润为 9,568,000 元。该企业 2002 年发生的下列经济业务可能会影响经营活动现金流量：
 - (1) 2002 年度折旧费用为 560,000 元；
 - (2) 2002 年度计提坏账准备 60,000 元；
 - (3) 应收账款 2001 年年末余额为 900,000 元，2002 年年末余额为 600,000 元；
 - (4) 应付账款 2001 年年末余额为 700,000 元。2002 年年末余额为 300,000 元；
 - (5) 无形资产摊销 1,000 元；
 - (6) 支付现金股利 150,000 元；
 - (7) 预提固定资产大修理费用 6,000 元。
 试用间接法计算经营活动现金流量。
- 3、某企业于 2000 年 1 月 1 日发行面值为 1,000 元，票面利率为 12%，五年期，每年付息一次的公司债券。当时的市场利率为 11%。试计算该债券的发行价格。
(五年期年利率 11% 的复利现值系数为 0.593451，五年期年利率 11% 的年金现值系数为 3.69590)

五、业务题（每小题 10 分，计 40 分）

- 2001 年 5 月 3 日甲企业销售一批商品给乙企业，商品价目表中所列示的价格为每件 120 元，共销售 500 件，并给予乙企业 5% 的商业折扣，增值税税率 17%，规定的付款条件为 2/10，1/20，n/30。乙企业于 2001 年 5 月 18 日付款。5 月 19 日乙企业发现有 100 件产品质量不合格，将其退回。

要求：试用总价法和净价法分别编制甲企业在这笔业务中的会计分录。

- 实业股份有限公司因生产产品的需要，将一栋厂房交付扩建，以增加实用面积。该厂房屋原 235,000 元，累计折旧 85,000 元。在扩建过程中，共发生扩建支出 43,000 元，均通过银行支付，厂房拆除部分的残料作价 2,000 元。

要求：编制扩建厂房及完工的相关会计分录。

- 2000 年 1 月 10 日，A 公司以 45,000,000 元的价格取得 M 公司普通股 9000000 股作为长期投资。该股份占 M 公司全部普通股的 30%。购入当时 M 公司的净资产为 120,000,000 元。2000 年度 M 企业获净利 500,000 元，发放现金股利 50,000 元。

要求：试编制取得长期股权投资、股权投资差额摊销（按 10 年摊销）、确认投资收益的会计分录。

- A 股份有限公司 1999 年 12 月 3 日购入设备一台，入账价值为 1,500,000 元，购入后即投入管理部门使用。该设备预计使用年限为 10 年，预计净残值为零，采用直线法计提折旧。该设备自 2003 年 1 月 1 日起，改按双倍余额递减法计提折旧。该公司适用的所得税税率为 33%，历年均按净利润的 10% 和 5% 分别提取法定盈余公积和法定公益金。该公司所得税采用债务法核算，按税法规定该设备应采用直线法计提折旧

要求：（1）计算 2003 年 1 月 1 日该项会计政策变更累积影响数；

（2）对该项会计政策变更进行账务处理。

六、综合题（本题 15 分）

- 某上市公司 2002 年度财务报表主要资料如下：

资产负债表

2002 年 12 月 31 日

单位：万元

资产	金额		负债及所有者权益	金额	
	年初	年末		年初	年末
货币资金	650	330	应付账款	600	350
应收账款	1,260	400	应付票据	784	456
存货	700	2,000	其他流动负债	200	310
长期投资	1,090	1,270	长期负债	1,860	2,888
固定资产	2,400	3,600	股本（每股面值 1 元）	2,000	2,000
			盈余公积	400	631
			未分配利润	256	965
资产合计	6,100	7,600	负债及所有者权益合计	6,100	7,600

利润及利润分配表

2002 年度

单位: 万元

项目	金额
一、主营业务收入	4,000
其中赊销收入	2,600
减: 主营业务成本	2,000
二、主营业务利润	2,000
加: 其他业务利润	230
减: 营业费用	24
管理费用	22
财务费用(假设全部为利息费用)	36
三、营业利润	2,148
加: 投资收益	52
营业外收入	
减: 营业外支出	
四、利润总额	2,200
减: 所得税(税率为 30%)	660
五、净利润	1,540
加: 年初未分配利润	256
六、可供分配的利润	1,796
减: 提取法定盈余公积	154
提取法定公益金	77
七、可供股东分配的利润	1,565
减: 应付普通股股利	600
八、未分配利润	965

- 2、 要求: (1) 计算该公司有关的财务比率(按下表列出的比率指标计算)。
(2) 与行业平均水平比较, 说明该公司可能存在的问题。

财务比率	本公司	行业平均水平
流动比率		2
速动比率		1
营运资金		
存货周转率		6 次
应收账款周转率		9 次
负债比率		50%
利息保障倍数		4 倍
全部资产报酬率		8%
每股净利		0.3