

2007 年上海海事大学攻读硕士学位研究生入学考试试题

(重要提示: 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、 外币交易
- 2、 或有负债
- 3、 货币性项目
- 4、 融资租赁
- 5、 金融资产

二、判断题 (每小题 1 分, 共计 10 分)

1. () 采用纳税影响会计法进行所得税会计处理时, 即使在永久性差异和时间性差异同时存在的情况下, 当期的所得税费用也等于当期应交所得税的数额。
2. () 在现金流量表中, 如果本期有增值收入, 其实际收到的现金应当在销售商品收到的现金中反映。
3. () 应收票据按照是否带息划分为带息票据和不带息票据两种。不带息票据在到期日之前的任何一个时期的现值一定大于其面值。
4. () 我国的债券都是到期还本付息的债券, 购入的债券无论期限长短, 均应于收到债券利息时确认收益。
5. () 企业转让无形资产使用权利的净收益, 应确认为“其他业务收入”。
6. () F 公司×8 年发生主营业务收入 500 万元, 销售折让 10 万元, 主营业务成本 300 万元, 主营业务税金及附加 5 万元, 管理费用 15 万元, 存货跌价损失 12 万元, 管理费用 15 万元, 财务费用 18 万元, 投资收益 19 万元, 营业外收入 16 万元, 营业外支出 22 万元, 则该公司×8 年的主营业务利润额为 170 万元。
7. () 企业如发生会计政策变更, 应当在会计报表附注中说明会计政策变更的影响数, 如影响数不能确定, 则不必进行披露。
8. () 长期债券投资的折价按实际利率法摊销时, 债券账面价值逐期增加, 确认的投资收益逐期增加。
9. () 企业本期应收账款和应收票据减少, 表明当期有现金流入企业。
10. () 存货的成本的不同计价方法, 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。

三、单项选择题（每小题1分，共计10分）

1. 甲公司向乙公司投资 600 万元，拥有其 60% 的股份，乙公司当年的净利润 500 万元，第二年初乙公司用 300 万元，向投资者分配利润；第二年乙公司亏损 300 万元；第三年乙公司不盈不亏，第三年底甲公司收回对乙公司全部的投资 600 万元，存入银行，则近几年来甲公司的投资收益为（ ）：
- A. 120 万元
 - B. 300 万元
 - C. 480 万元
 - D. 180 万元
2. 下列业务中影响现金流量的是（ ）
- A. 非现金资产与负债同增同减
 - B. 现金资产与负债同增同减
 - C. 负债与所有者权益一增一减
 - D. 非现金资产与所有者权益同增同减
3. 某企业购入一台需要安装的设备，取得的增值税专用发票上注明的设备买价为 50000 元，增值税额为 8500 元，支付的运输费为 1000 元，设备安装时领用工程用材料物资价值 1500 元，购进该批材料物资时支付的增值税额为 255 元，设备安装时支付有关人员工资费用 2500 元，该固定资产的成本为（ ）
- A. 55000 元
 - B. 59500 元
 - C. 62000 元
 - D. 63755 元
4. 转让无形资产的所有权时，结转的成本为（ ）
- A. 合同规定的转让价格
 - B. 购入成本
 - C. 摊余价值
 - D. 评估确认的价值
5. 某企业以一栋办公楼抵偿债务。该办公楼的帐面原价为 100 万元，已提折旧 31 万元，其公允价值为 65 万元，抵偿债务的帐面余额为 70 万元，该项债务重组发生的债务重组收益为（ ）万元。
- A. 34
 - B. 5
 - C. 30
 - D. 35
6. 某企业存货的日常核算采用毛利率法计算发出存货成本。该企业×9 年 1 月份实际毛利率为 30%，本年度 2 月 1 日的存货成本为 1200 万元，2 月份购入存货成本为 2800 万元，销售收入为 3000 万元，销售退回为 300 万元。该企业 2 月末存货成本为（ ）万元。

- A. 1300
- B. 1900
- C. 2110
- D. 2200

7. 生产车间本月领用一批新低值易耗品 100 件, 计划单位成本 100 元, 本月差异率为-5%, 本月报废其中的 20 件, 收回残值 100 元, 采用五五摊销法, 本月计入“制造费用”科目的低值易耗品的价值是 ()。

- A. 6 000 元
- B. 5 900 元
- C. 5 600 元
- D. 5 400 元

8. 企业本年实收资本、资本公积和留存收益发生了以下业务: 提取盈余公积 30 万元; 用资本公积 5 万元, 盈余公积 10 万元转增资本, 所有者权益净增加额应为 () 元。

- A. 300 000
- B. 450 000
- C. 150 000
- D. 0

9. 下列各项中, 属于会计报表附注的项目是 ()。

- A. 上年度财务报告发出后发生的销售退回
- B. 本年度发生的关联交易
- C. 本年度发现以前年度重大会计差错
- D. 本年度发生的重大会计差错

10. 下列会计差错中, 既影响资产负债表又影响利润表的会计差错是 ()。

- A. 将一项长期借款记为短期借款
- B. 将一项固定资产处理净损益计入了投资收益
- C. 固定资产少计提折旧
- D. 将一项应收账款记入了其他应收款

四、多项选择题 (每小题1分, 共计10分)

1. 引起资产和所有者权益同时减少的业务有 ()。

- A. 企业发放股票股利
- B. 企业提取盈余公积金
- C. 企业发放现金股利
- D. 企业将资本公积金转增资本
- E. 企业捐赠实验室一座

2. 下列项目中, 属于预计负债的是 ()。

- A. 应收票据
- B. 产品质量担保
- C. 存货跌价准备
- D. 败诉可能性极大的未决诉讼
- E. 未决仲裁

3. 将净利润调节为经营活动的现金流量需要调整的项目有 ()。

- A. 计提的固定资产折旧
- B. 收到固定资产变价收入
- C. 预提费用的减少或增加
- D. 现金股利的发放
- E. 经营性应收项目的增加或减少

4. 甲企业 2002 年发生以下事项, 其中不属于会计政策变更的事项有 ()。

- A. 坏账准备由原按应收账款余额的 3% 提取改按 5% 提取
- B. 固定资产折旧由直线法改按双倍余额递减法计算
- C. 由于减少投资, 长期股权投资核算由权益法核算改按成本法核算
- D. 所得税会计处理由递延法改为债务法
- E. 将固定资产原按 10 年提取折旧改按 6 年提取折旧

5. 下列项目中应计入“坏账准备”科目贷方的有 ()。

- A. 经批准转销的坏账
- B. 收回过去已经确认并转销的坏账
- C. 确实无法支付的应付账款
- D. 年末实际提取并列入利润表的坏账准备
- E. 计提的坏账费用

6. 影响存货入账价值的因素主要有 ()。

- A. 购货价格
- B. 购货费用
- C. 生产成本和制造费用
- D. 管理费用
- E. 增值税

7. 下列关于永久性差异表述正确的有 ()。

- A. 永久性差异是税前会计利润与应税所得计算口径一致形成的差异
- B. 永久性差异是税前会计利润与应税所得计算口径不一致形成的差异
- C. 永久性差异是税前会计利润与应税所得确认时间不同形成的差异
- D. 永久性差异可以在以后一期或若干期转回
- E. 永久性差异不能在以后各期转回

8. 融资租入固定资产的原价包括 ()。

- A. 固定资产的价款
- B. 固定资产的运输费用
- C. 固定资产的安装费用
- D. 借入资金利息支出
- E. 固定资产途中保险费用

9. 下列各项中，属于时间性差异的是（ ）。

- A. 会计收益与应税所得计算项目的差异
- B. 以后各期不能转回的差异
- C. 以后各期可以转回的差异
- D. 会计收益与应税所得项目标准之间的差异
- E. 材料成本差异

10. 准备出售的委托加工材料的实际成本由（ ）组成。

- A. 发出加工材料的实际成本
- B. 加工费用
- C. 因加工而发生的增值税额
- D. 因加工而发生的运杂费
- E. 因加工而发生的消费税

五、简答题（每小题 8 分，共计 40 分）

1. 简述外币交易“单一交易观点”会计处理要点。
2. 编制控股股权取得日合并会计报表时，采用购买法和权益法的区别表现在哪些方面？
3. 简述所得税会计和财务会计的主要区别。
4. 对营业收入的确认有哪几种情况？试分别说明。
5. 简述存货计价“后进先出法”的取消原因及反映的会计理念。

六、计算分析题（每小题 10 分，共计 60 分）

1. 某商贸公司成立于×6年1月1日，成立后对库存商品发出计价一直采用后进先出法，现于×8年改为使用先进先出法。该企业两年的有关资料如下：×7年商品的期初账面余额为50 000元，期末账面余额为60 000元；如果改用先进先出法，×7年的商品期初余额该为52 000元，期末余额该为65 000元。该企业所得税率为33%，该公司的盈余公积计提比例为15%。

要求：

- (1) 计算会计政策变更的累积影响数
- (2) 进行相关的账务处理
- (3) 调整×8年度资产负债表和利润表相关项目

2. 喻洁污水处理场因污水处理未达排放标准，对周围居民造成损伤，为此，2003年10月15日，周围居民向法院提出起诉，要求赔偿其损失500万元。直到2003年12月31日，该

诉讼尚未判决。喻洁污水处理场认为，污水处理未达到排放标准就排放的原因是由于上游的美固化工厂短时间内向喻洁污水处理场排污，导致喻洁污水处理场无法及时处理。喻洁污水处理场认为，上游的美固化工厂要承担连带责任，给予喻洁污水处理场赔偿。

喻洁污水处理场在编制 2003 年年度会计报表时，根据诉讼进展情况和律师意见，认为对原告赔偿的可能性在 50% 以上，赔偿金额很可能在 200 万-300 万元之间，同时也有可能从美固化工厂得到 100 万元补偿。

问题：(1) 要求对喻洁污水处理场支付原告赔偿的事项做出确认、披露；如不能确认、披露请说明理由。

(2) 要求对喻洁污水处理场获得美固化工厂赔偿的事项做出确认、披露；如不能确认、披露，请说明理由。

3. 华远公司于 20×7 年 1 月 1 日动工兴建一办公楼，工程采用出包方式，每半年支付一次工程进度款，工程于 20×8 年 6 月 30 日完工，达到预定可使用状态。

(1) 建造工程资产支出如下：

- ◆ 20×7 年 1 月 1 日，支出 1500 万元
- ◆ 20×7 年 7 月 1 日，支出 2500 万元，累计支出 4000 万元
- ◆ 20×7 年 1 月 1 日，支出 1500 万元，累计支出 5500 万元

(2) 公司为建造办公楼于 20×7 年 1 月 1 日专门借款 2000 万元，借款期限为 3 年，年利率为 8%。除此之外，无其他专门借款。

(3) 办公楼的建造还占用两笔一般借款：

- ◆ A 银行长期贷款 2000 万元，期限为 20×6 年 12 月 1 日至 20×9 年 12 月 1 日，年利率为 6%，按年支付利息。
- ◆ 发行公司债券 1 亿元，发行日为 20×6 年 1 月 1 日，期限为 5 年，年利率为 8%，按年支付利息。

(3) 闲置专门借款资金用于固定收益债券短期投资，假定短期投资月收益率为 0.5%。

要求：

- (1) 假定全年按 360 天计，计算专门借款利息资本化金额；
- (2) 假定全年按 360 天计，计算一般借款利息资本化金额；
- (3) 计算该项资产借款利息可资本化金额。

4. 某企业 20×3 年 1 月 1 日按面值发行 5 年期，一次还本按年付息，面值总额为 4,000,000 元的债券，票面利率为 9%，发行债券的款项已收到并存入银行。该企业按年计提债券利息，发行的债券用于工程项目，项目于×4 年 6 月 30 日竣工。债券于×7 年 12 月 30 日偿还本金和利息。

要求：

根据以上资料编制企业发行债券、每年计息与付息、到期偿还本金的会计分录。

5. 金星制造厂和光大制造厂签订投资协议，投资比例为 10%，现发生下列有关经济业务：

- (1) 1 月 5 日，签发转帐支票 133 000 元，拨付光大作为投资额。
- (2) 1 月 6 日，将大型机器一台拨付光大，该设备原值为 200 000 元，已提折旧 60 000 元，其公允价值为 150 000 元，予以转帐。
- (3) 1 月 7 日，以土地使用权作为对光大的投资，其公允价值与帐面价值相等，均为 200 000 元，予以转帐。
- (4) 1 月 7 日，拨付给光大材料一批，其公允价值为 100 000 元，增值税额为 17 000

元, 而该批材料的帐面价值为 110 000 元, 予以转帐。

(5) 12 月 31 日, 收到光大通知, 该厂实现净利润 480 000 元, 根据合同规定, 本厂可按股权投资比例 10% 分得利润 48 000 元, 予以转帐。

(6) 次年 1 月 31 日, 收到光大付来转帐支票一张, 金额 48 000 元, 系对光大的投资利润。

(7) 10 年后, 合资经营期满收回投资额 620 000 元, 其中 150 000 元系材料的货款, 25 500 元系增值税额, 其余部分收到转帐支票已存入银行。

要求: 编制相关的会计分录。

6. 某商业企业为增值税一般纳税企业, 适用的增值税率为 17%。×7 年有关资料如下:

(1) 资产负债表有关帐户年初、年末余额和部分帐户发生额如下 (单位: 万元)

帐户名称	年初数		本年增加	本年减少	年末数	
	年初余额	其中: 增值 税			年末余额	其中: 增值 税
应收账款	2 340	340			4 680	680
应收票据	585	85			351	51
短期投资	300			50 (出售)	250	
应收股利	20		10		5	
坏账准备	200		200		400	
存货	2 500				2 400	
长期股权投资	500		100 (以无形资产 投资)		600	
应付账款	1 755	255			2 340	340
应交税金						
应交增值税	250			308 (已交) 272 (进项税额)	180	
应交所得税	30		100		40	
长期借款	600		300	200 (偿还本金)	700	

(2) 利润表有关帐户本年发生额如下 (单位: 万元):

帐户名称	借方发生额	贷方发生额
商品销售收入		3 000
商品销售成本	1 700	
投资收益:		
现金股利		10
出售短期投资		20

(3) 其他有关资料如下:

- 1) 短期投资均为非现金等价物
- 2) 出售短期投资已收到现金。
- 3) 应收、应付款项均以现金结算。

4) 不考虑该企业本年度发生的其他交易和事项。

要求:

试计算以下现金流入和流出(要求列出计算过程,答案中的金额单位用万元表示):

- (1) 销售商品、提供劳务收到的现金;
- (2) 收到的增值税销项税额和退回的增值税款;
- (3) 购买商品、接受劳务支付的现金;
- (4) 支付的增值税款;
- (5) 支付的所得税款;
- (6) 收回投资所收到的现金;
- (7) 分得股利或利润收到的现金;
- (8) 借款收到的现金;
- (9) 偿还债务支付的现金。