

## 北方工业大学

### 2004 年硕士学位研究生入学考试试题

考试科目：财务会计

适用专业：企业管理

说明：答题时不需抄写原题，但必须标清大小题号

(答题请写在答题纸上，试题上答题无效)

#### 一、简要解释下列名词或术语 (每个 3 分, 共 15 分)

1. 权责发生制
2. 流动比率
3. 收益性支出
4. 现金折扣
5. 债务重组

#### 二、简要回答下列问题 (共 5 个小题, 每小题 5 分, 共 25 分)

1. 根据《企业会计制度》(2001) 的规定, 企业可以计提的资产减值准备有哪些?
2. 我国《企业会计准则—或有事项》指南中, 对各种结果的可能性界定为“基本确定”、“很可能”、“可能”、“极小可能”四个档次, 请说出以上各种可能性对应的概率区间。
3. 资产负债表的作用及其局限性。
4. 长期股权投资核算采用权益法的应用条件及其意义。
5. 存货数量的确认方法有哪两种? 试说明各自的优缺点。

#### 三、论述题 (共 2 个小题, 每小题 10 分, 共 20 分)

1. 我国会计法规体系结构及其主要内容。
2. 企业提供的会计报表附注或补充信息通常包括的内容。

**四、计算与业务处理题（本大题共 5 个小题，每小题 10 分，共 50 分）**

1. A 公司（系增值税一般纳税人）2003年6月30日向 B 公司销售商品一批（假定该批销货符合收入确认条件，且随时结转销售成本），该批销货的含税价款为23400元（增值税率为17%），销售成本为16000元，当日收到 B 公司开出并承兑的带息商业承兑汇票一张。该票据面值为23400元，票面利率6%，票据期限60天。7月15日 A 公司因资金紧张，将该票据向银行贴现，贴现率为8%。

要求：

（1）计算 A 公司该应收票据的到期值、贴现利息和贴现收入。

（2）编制 A 公司6月30日销货和7月15日应收票据贴现时的会计分录。

2. 某企业生产车间 2001 年 12 月 18 日购入一台生产用不需安装的机器设备，并于当月交付使用。该设备的原价为 100000 元，预计使用 5 年，预计净残值为 4000 元。

要求：

（1）按双倍余额递减法分别计算该设备 2003 年度和 2005 年度的折旧额。

（2）按年数总和法计算该设备 2004 年度的折旧额。

（3）根据要求（2）的计算结果编制计提折旧的会计分录（可按年度编制）。

（4）如果该企业自2004年1月起对该设备的折旧计算方法由原来的年数总和法改为平均年限法，请说明该变更是属于会计政策变更还是会计估计变更？该变更应如何处理？对企业的损益将产生怎样的影响（假定不考虑所得税的影响）？

3. AB 公司系增值税一般纳税人，所有原材料均按实际成本计价核算，材料数量盘存采用永续盘存制。该公司 2003 年 1 月 1 日库存甲材料 200 千克，每千克实际成本为 30 元。本月份甲材料收入、发出的有关情况如下：

①1月5日，购入甲材料1000千克，支付买价32000元，外地运费340元（假定不考虑增值税）。当日实际验收入库980千克，经查明，短缺的20千克系运输途中合理损耗。

②1月12日，发出甲材料1050千克。

③1月19日，购入甲材料2000千克，支付买价69500元，外地运输费500元（假定不考虑增值税）。材料已如数验收入库。

④1月28日，发出甲材料1800千克。

要求:

(1) 用后进先出法分别计算 1 月 12 日和 1 月 28 日发出甲材料的实际成本。

(2) 用先进先出法计算 1 月 12 日发出甲材料的实际成本。

4. C公司2002年1月1日从M公司购入一项专利的所有权,用银行存款支付买价和相关费用共计40000元。假定C公司于每年末一次计算全年无形资产摊销,确定的摊销期限为5年。C公司于2005年1月1日将该项专利的所有权转让给D企业,取得转让收入20000元,款项已存入银行。转让该专利权的营业税率为5%,税款尚未交纳(假定不考虑其他税费,C公司对该专利未计提减值准备)。

要求:

(1) 编制C公司购入专利权时的会计分录。

(2) 编制C公司2004年该专利摊销的会计分录(按年摊销)。

(3) 编制C公司转让该专利所有权时的会计分录。

5. IM公司采用备抵法核算坏账损失,并按年末应收账款余额的5%计提坏账准备。假定该公司2003年1月1日“坏账准备”账户的贷方余额为3000元,发生的有关经济业务如下:

①2003年5月8日实际发生坏账损失2000元。

②2003年12月31日的应收账款余额为90000元。

③2004年6月2日,上年度已核销的坏账损失又收回1800元。

④2004年12月31日的应收账款余额为100000元。

要求:根据以上经济业务编制有关会计分录。

### 五、综合题(本大题包括3个小题,共40分)

1. A公司系增值税一般纳税人,适用的增值税率为17%。2003年11月A公司与B公司签订协议,向B公司销售商品一批,增值税专用发票上注明的价款为100万元,增值税额17万元。同时A公司承诺于2004年2月以相同的价格100万元(不含增值税)购回该批商品。假定:①该批商品的实际成本为80万元;②A公司2003年11月已交付

商品；③该交易涉及的所有款项均已于交易发生时用银行存款结清；④该交易不考虑除增值税以外的其他相关税费。

要求：（说明：本小题共 10 分）

(1) 你认为，A 公司 2003 年 11 月交付商品时所收到的款项能否作为商品销售收入处理？为什么？

(2) 根据我国《企业会计制度》（2001）的规定，A 公司 2003 年 11 月交付商品和 2004 年 2 月购回时应如何进行会计处理（可直接写出会计分录）。

(3) 说明 A 公司 2003 年末编制资产负债表时，“待转库存商品差价”科目的余额应在资产负债表中如何列示？

(4) 该类交易的会计处理方法所依据的会计原则是什么？实践中的意义如何？

2. PC 公司被核定为增值税小规模纳税人，适用的增值税征收率为 6%。2003 年 11 月 PC 公司发生如下经济业务：

①本月从本地某一般纳税人企业购入商品一批，按照取得的增值税专用发票，商品价格为 100000 元，支付的增值税额为 17000 元，商品已验收入库，货款和增值税款尚未支付。PC 公司对购入的该批商品按实际成本核算。

②PC 公司本月销售商品一批，含税价格合计为 84800 元，价税款已经收到，并已存入银行。假定该批销货符合收入确认的条件，商品的实际成本为 67000 元，销售后随时结转成本，该交易不考虑除增值税以外的其他相关税费。

要求：（说明：本小题共 10 分）

(1) 编制 PC 公司本月购入商品的会计分录。

(2) 计算 PC 公司本月销货应交的增值税额，并编制 PC 公司本月销货的会计分录。

3. 甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税率为 17%，商品销售价格中不含增值税额，商品销售成本按经济业务逐笔结转。该公司 2003 年发生如下经济业务：

①采用分期收款销售方式向丁公司销售 B 商品一批，增值税专用发票中列示的不含税售价合计为 80000 元，增值税额 13600 元。该批商品的实际成本为 45000 元。合同

约定丁公司分4年等额付款。甲公司当年收到第一笔款项，并已存入银行（按销售收入的确认比例结转成本）。

- ②收到乙公司退回的A商品30件。该退货系甲公司2002年售出，售出时每件售价200元（不含增值税），单位成本175元，该货款和增值税款当时已如数收存银行。甲  
公司用银行存款支付退货款项，退回的A商品验收入库，并已按规定开出红字增  
值税专用发票（假定该项退货不属于资产负债表日后事项）。
- ③本期处置一台不需用的旧设备。该设备原值5000元，累计已提折旧4000元，处置  
价1800元，款项已存入银行。假定处置该设备未发生清理费用。
- ④年末计算出本年应交的房产税和车船使用税共300元。
- ⑤年末计提已完工程的长期借款利息500元。
- ⑥年末计提在建工程减值准备400元。
- ⑦年末计算出本年应交的城市维护建设税为420元，应交的教育费附加为180元。款  
项尚未交纳。
- ⑧计算本年应交所得税，所得税款尚未交纳。假定该公司适用的所得税率为33%，所  
得税采用应付税款法核算。
- ⑨计算该公司本年度的净利润额，并按净利润的10%提取法定盈余公积，5%提取公益  
金。
- ⑩公司董事会决定向投资人分派利润3000元，应付利润尚未实际支付。

要求：（说明：本小题共 20 分）

- (1) 根据以上情况，分别编制甲公司有关经济业务的会计分录。
- (2) 分别计算该公司本年度的营业利润、利润总额和净利润数额。
- (3) 计算该公司本年度的销售利润率。