

## 北方工业大学

## 2005 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、简要回答下列问题(共 3 题，每题 10 分，共 30 分)

- 1.根据我国《企业会计制度(2001)》的规定，估计坏账损失的方法有哪几种？试简要说明各种方法的优缺点。
- 2.根据我国《企业会计准则——收入》和《企业会计制度(2001)》的规定，商品销售收入的确认必须满足的四个条件是什么？
- 3.根据我国《企业会计制度(2001)》的规定，企业应对外提供的会计报表有哪些？在对外提供的会计报表中应编制“中期报告”的有哪几种？

## 二、论述题(共 2 题，每题 20 分，共 40 分)

- 1.根据我国《企业会计制度(2001)》的规定，在存货按实际成本核算的情况下，计算发出存货成本时，可供企业选择的存货计价方法(或称存货成本流动假设)有哪些？试分析各种方法的优缺点。
- 2.有人认为，目前会计工作中存在的会计信息失真问题，主要是由于会计人员的职业道德缺失、缺乏会计“诚信”所致。请从会计信息失真的成因、财务会计信息的质量特征、防范与治理会计信息失真的对策等方面阐述你对此问题的认识。

## 三、计算分析题(共 2 题，每题 20 分，共 40 分)

- 1.AN股份有限公司系上市公司，执行财政部2001年颁发的《企业会计制度》，适用的所得税税率为33%，所得税核算采用应付税款法。2004年1月末结账前有关总账余额和其他相关资料如下：

(a)AN股份有限公司2004年1月末结账前有关总账余额：

|            |        |
|------------|--------|
| 主营业务收入(贷方) | 950 万元 |
|------------|--------|

|               |        |
|---------------|--------|
| 主营业务成本(借方)    | 600 万元 |
| 主营业务税金及附加(借方) | 10 万元  |
| 其他业务收入(贷方)    | 35 万元  |
| 其他业务支出(借方)    | 12 万元  |
| 营业费用(借方)      | 20 万元  |
| 管理费用(借方)      | 80 万元  |
| 财务费用(借方)      | 30 万元  |
| 投资收益(贷方)      | 40 万元  |
| 营业外收入(贷方)     | 5 万元   |
| 营业外支出(借方)     | 43 万元  |

(b)该公司2004年1月份的其他相关会计资料:

① 投资收益40万元系购买国库券而获得的应确认为本月收益的国库券利息收入。

② 营业外支出43万元系公司违反门前“三包”规定而向城管部门支付的罚款。

(c)该公司的会计人员黄先生已按《企业会计制度(2001)》的规定进行了相应的计算和会计处理。本公司会计赵女士在复核时认为黄先生根据以上资料所计算的本公司2004年1月份实现的利润总额和1月份的应纳税所得额的金额错误,进而导致1月份的应交所得税额错误。黄先生与赵女士在以上金额问题上产生了分歧,一时谁也说服不了谁。

问题:

根据AN股份有限公司的以上资料,您认为,该公司2004年1月份实现的营业利润额、利润总额、本月应纳税所得额、本月应交所得税额和净利润额分别应为多少?(请列示必要的计算过程)

2.A公司于2003年12月8日被B公司起诉,B公司在起诉书中声称A公司侵犯了其软件版权,并要求A公司予以赔偿,赔偿金额为50万元。截至2003年12月31日,受理法院对该诉讼尚在审理中。A公司于资产负债表日(即2003年12月31日)编制会计报表时,根据诉讼的进展情况和本公司法律顾问的判断,认为A公司很可能败诉(败诉的可能性在50%以上,但小于95%)。若败诉,A公司最有可能赔偿的金

额为30万元，同时应负担诉讼费3万元。

2004年2月，法院最终判决A公司败诉，A公司应向B公司支付赔偿金20万元，同时A公司应承担诉讼费4万元。赔偿金和诉讼费均已用银行存款分别支付给B公司和法院。

问题：

- (1)您认为，A公司2003年12月31日编制会计报表时对该或有事项应否确认？为什么？
- (2)若认为A公司应予确认，A公司于资产负债表日(即2003年12月31日)应编制怎样的会计分录？
- (3)2004年2月法院最终判决A公司败诉时，您认为A公司应进行怎样的会计处理？(可直接写出会计分录)

#### 四、综合分析题(共2题，每题20分，共40分)

- 1.甲公司在证券市场上购买乙公司发行在外的普通股，其股份占乙公司有表决权资本总额的18%，并准备长期持有。甲公司会计认为，该投资占乙公司有表决权资本总额的比例不足20%，并据此对该投资按成本法进行了相应的账务处理。会计师事务所审计甲公司账目时，经调查发现，甲公司在乙公司的董事会中派有代表1名，并向乙公司派出了管理人员2名，因而认为，该投资虽然占乙公司有表决权资本总额的比例不足20%，但对乙公司财务和经营政策的制定具有重大影响，根据我国《企业会计准则——投资》和《企业会计制度(2001)》的规定，该投资应采用权益法核算。

问题：

你认为甲公司会计的做法和会计师事务所的主张哪方更符合我国《企业会计准则——投资》和《企业会计制度》的规定？为什么？

- 2.华南公司购入轿车一辆，取得的增值税发票上注明：轿车价款140000元，增值税(进项税额)23800元。轿车价款和增值税款均已用银行存款支付，购入的轿车已直接交付公司总部办公室使用。该公司会计王先生对此业务进行会计处理时编制了如下会计分录：

借：管理费用                      163800

贷：银行存款                      163800

该公司会计李女士在复核时发现王先生对此业务的会计处理违反了企业会计核算的一般原则，并进行了纠正。

试分析说明：

- (1) 该公司会计王先生所进行的上述错误的会计处理违反了哪些会计核算原则？正确的会计分录应是怎样？
- (2) 若按该公司会计王先生所编制的会计分录记账，将对该公司当期的利润产生怎样的影响？（请从资本性支出与收益性支出的含义及其对企业当期损益的影响之角度分析说明）