

2004 硕士学位研究生入学考试试题

考试科目：财务会计

试用专业：企业管理

所有试题答案写在答题本上，答案写在试卷上无效

一、单项选择题：（每题2分，共计20分）

1、企业发生会计估计变更时，下列项目中不需要在会计报表附注中披露的是（ ）。

- A. 会计估计变更的内容
- B. 会计估计变更的累计影响数
- C. 会计估计变更的理由
- D. 会计估计变更对当期损益的影响金额

2、某工业企业为增值税一般纳税人，材料按计划成本核算，甲材料计划单位成本为每千克35元。企业购入甲材料500千克，增值税专用发票上注册的材料价款为17600元，增值税额2992元。企业验收入库时实收490千克，短缺的10千克为运输途中定额损耗。该批入库材料材料成本差异为（ ）元。

- A. 450 B. 100 C. 3442 D. 3092

3、A企业2000年7月1日购入B公司股票10000股，每股价格10元，另支付相关税费2000元，A企业购入股份占B公司有表决权资本的5%，并准备长期持有。B公司的2001年5月10日宣告分派2000年度的现金股利，每股2元。假设B公司2000年度每股盈余为4元（假定各季度实现的利润相等）。则2000年5月1日A企业确认应收股利后长期股权投资的帐面价值为（ ）元。

- A. 92000 B. 82000 C. 102000 D. 9000

4、某公司于2000年1月1日购入B公司同日发行的债券，该债券面值为80000元，票面利率为12%，期限为5年。购入债券实际支付的价款84000元，购入债券时的市场利率为10.66%。若债券溢价按实际利率法摊销，2001年应摊销的溢价数为（ ）元。

- A. 714 B. 8000 C. 878.4 D. 0

5、某企业对所得税采用债务法核算。上年适用的所得税税率为33%，递延税款科目借方发生额为33万元。本年适用的所得税税率为30%，本年发生应纳税时间性差异20万元。该企业本年年末“递延税款”科目余额为（ ）万元。

- A. 借方24 B. 借方36 C. 借方42 D. 借方39

6、某企业年销售额为400万元。产品担保条款规定：产品出售一年内，若出现质量问题，该企业将免费为客户负责修理。根据以往经验，如果出现较小的质量问题，则须发生的修理费为销售额的1%；而如果出现较大的质量问题，则需发生的修理费为销售额的2%。据预测，下一个年度已售商品中有85%不会发生质量问题，有10%将会发生较小的质量问题，有5%将发生较大的质量问题。据此，该企业年末应确认的负债金额为（ ）元。

A. 4000 B. 8000 C. 9000 D. 60000

7、某企业本期发生的财务费用为 20 万元，其中：短期借款利息 19 万元，票据贴现利息 1 万元。则现金流量表补充资料中的“财务费用”项目的金额为（ ）万元。

A. 19 B. 20 C. 1 D. 0

8、某股份制公司委托某证券公司代理发行普通股 100000 股，每股面值 1 元，每股按 1.2 元的价格出售。按协议，证券公司从发行收入中收取 3% 的手续费，并从发行收入中扣除。则该公司计入资本公积的数额为（ ）元。

A. 16400 B. 100000 C. 116400 D. 0

9、A 公司用一台设备换入 B 公司的一项专利权。设备的账面原值为 10 万元，已提折旧为 2 万元，已提减值准备 1 万元。A 另向 B 公司支付补价 2 万元。A 公司换入专利权的入帐价值为（ ）万元。

A. 9 B. 11 C. 7 D. 12

10、A 企业应收 B 企业帐款 50 万元，B 企业因财务困难不能偿还。经协商 A 企业同意 B 企业用一台设备偿债。设备原价 40 万元，已提折旧 5 万元，设备的公允价值 42 万元，A 企业已提取了 2 万元的坏帐准备。A 企业取得的固定资产的入帐价值为（ ）万元。

A. 48 B. 50 C. 42 D. 40

二、多项选择题（本题型共 10 题。不答、错答、漏答均不得分。答案正确的，每题得 2 分。本题型共 20 分。）

1、企业与债权人进行债务重组，下列说法中正确的有（ ）。

- A. 以现金清偿债务的，支付的现金小于应付债务帐面价值的差额，计入资本公积
- B. 以非现金资产清偿债务的，应按应付债务帐面价值结转，应付债务帐面价值与用于抵偿债务的非现金资产的帐面价值的差额，计入资本公积，或者作为损失计入当期营业外支出
- C. 以债务转为资本的，应按债权人放弃债权而享有的股权份额作为实收资本，按债务帐面价值与转作实收资本的金额的差额，作为资本公积
- D. 以修改其他债务条件进行债务重组的，修改其他债务条件后未来应付金额小于债务重组前应付债务帐面价值的，应将其差额计入资本公积
- E. 如果修改后的债务条款涉及或有支出的，应将或有支出包括在未来应付金额中，含或有支出的未来应付金额小于债务重组前应付债务帐面价值的，应将其差额计入资本公积。在未来偿还债务期间内未满足债务重组协议所规定的或有支出条件，即或有支出没有支出的，其已记录的或有支出转入营业外收入

2、企业购入股票作为长期股权投资，长期股权投资取得成本包括（ ）。

- A. 购入时实际支付的价款
- B. 实际支付的价款中包含的已宣告尚未领取的现金股利
- C. 购入时实际支付的相关费用
- D. 为购入股票发生的咨询费用
- E. 为取得长期股权投资发生的评估费

3、下列说法中正确的有（ ）。

- A. 如果某项建造的固定资产的各部分分别完工（指每一单项工程或单位工程，下同），每部分在其他部分继续建造过程中可供使用，并且为使该部分达到预定可使用状态所必要的购建活动实质上已经完成，则这部分资产所发生的借款费用不再计入所建造的固定资产成本，直接计入当期财务费用
 - B. 如果某项建造的固定资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用，则应当在该资产整体完工时，其所发生的借款费用不再计入所建造的固定资产成本，而直接计入当期财务费用。
 - C. 如果某项固定资产的购建发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月（含 3 个月），应当暂停借款费用的资本化，其中断期间所发生的借款费用，不计入所购建的固定资产成本，将其直接计入当期财务费用，直至购建重新开始，再将其后至固定资产达到预定可使用状态前所发生的借款费用，计入所购建固定资产的成本
 - D. 如果中断是使购建的固定资产达到预定可使用状态所必要的程序，则中断期间所发生的借款费用应计入当期损益
 - E. 当所购建的固定资产达到预定可使用状态时，应当停止借款费用的资本化；以后发生的借款费用应于发生当期直接计入财务费用
- 4、下列哪些固定资产应计提折旧（）。
- A. 季节性停用的设备
 - B. 未使用的房屋
 - C. 经营租入的固定资产
 - D. 经营租出的固定资产
 - E. 融资租入的固定资产
- 5、下列仅影响所有者权益结构变动的项目有（）。
- A. 用盈余公积弥补亏损
 - B. 接受捐赠
 - C. 发入股票股利
 - D. 经批准将资本公积转增资本
 - E. 经批准将盈余公积转增资本
- 6、财务费用的核算内容包括（）。
- A. 汇兑损失
 - B. 短期借款利息支出
 - C. 长期债权投资相关费用的摊销
 - D. 购货单位享受的现金折扣
 - E. 为投资而发生的借款费用
- 7、资产具有以下几个方面的基本特征（）。
- A. 资产是由于过去的交易或事项所引起的
 - B. 资产必须是投资者投入的
 - C. 资产是企业拥有或者控制的
 - D. 资产预期能够给企业带来经济利益
 - E. 资产必须是有形的

8、下列对债权人发生的债务重组业务，说法正确的有（ ）。

- A. 债务人在债务重组中以低于应收债权的帐面价值的现金清偿的，企业实际收到的金额小于应收债权帐面价值的差额，计入当期营业外支出。
- B. 债务人以非现金资产清偿债务的，应按应收债权的帐面价值等作为受让非现金资产的入帐价值。
- C. 以债权转为股权的，应按应收债权的帐面价值等作为受让的股权的入帐价值。
- D. 以修改其他债务条件清偿债务的，如果修改后的债务条款涉及或有收益的，则或有收益应当包括在未来应收金额中。
- E. 如果修改其他债务条件后，未来应收金额等于或大于重组前应收债权帐面余额的，则在债务重组时不作财务处理，但应当在备查簿中进行登记。

9、我国投资准则规定，短期投资取得时的投资成本应包括（ ）。

- A. 买价
- B. 税金和手续费
- C. 实际支付的价款中包含的已宣告但尚未领取的现金股利
- D. 实际支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息
- E. 实际支付的价款中包含的由付息日至购入日的应计利息

10、固定资产已达到预定可使用状态并交付使用，在尚未办理竣工决算之前（ ）。

- A. 其借款利息计入“在建工程”科目
- B. 其借款利息计入“长期借款”科目
- C. 不能计提利息
- D. 其借款利息计入“财务费用”科目
- E. 其借款利息计入“固定资产”科目

三、判断题（本题型共 10 题。答案正确的，每题得 2 分；答案错误的、不答题均不得分，本题型共 20 分。）

- 1、会计核算的谨慎性原则，一般是指对可能发生的损失和费用应当合理预计，对可能实现的收益不预计。（）
- 2、处置已经计提减值准备的长期股权投资，应当同时结转已计提的减值准备。（）
- 3、以非货币性交易换入的存货，按换出资产的帐面价值减去可抵扣的增值税进项税额后的差额，加上应支付的相关税费，作为实际成本。（）
- 4、会计实务中，有时很难区分会计政策变更和会计估计变更。如果不易分清会计政策变更和会计估计变更，则应按会计政策变更进行处理。（）
- 5、一贯性原则的要求是相对的，它必须是以客观性原则的要求为基础。在特定的情况下，企业改变现行的会计处理方法并不一定违背一贯性原则。（）
- 6、按现行企业会计制度规定，在债务重组业务中，债务人以非现金资产清偿债务的，债权人应按受让的非现金资产的公允价值等作为受让的非现金资产的入帐价值。（）
- 7、企业采用“成本与可变现净值孰低法”确定存货的期末价值时，当存货的成本高于其可变现净值时，期末存货应按其成本计价。（）
- 8、凡企业的在建工程发生建造中断，中断期间发生的工程借款利息应在一律计入当期

损益。()

9、按资产负债表日后事项处理原则的规定，“以前年度损益调整”科目应转入“本年利润”科目。()

10、按会计准则的规定，一贯性原则、客观性原则和可比性原则均属于企业的会计政策。

四、问答题：(共计 30 分)

(一) 幸福公司的 CEO 对会计的稳健性原则有一些了解，他认为以下决定跟会计上的稳健原则是相符的，简要说明你对以下问题的看法。(该题 12 分)

- 1、王利对公司的债务诉讼尚未判决，总裁认为公司胜诉与败诉机会相等（败诉需支付 70000 至 120000 元赔偿费），所以指示登记 120000 元的损失和负债；
- 2、于赊销而形成的应收帐款总是存在不确定性，因此总裁指示只有当收到现金时才能将销货收入登记入帐；
- 3、存货应按“成本与市价孰低法”计价，因为当价格下跌时由于跌价而产生的损失应确认入帐

(二)、请比较长期股权投资核算的成本法与权益法。(该题 18 分)

五、核算分录题：(共计 20 分)

1、(该题 8 分) A 公司 2001 年初对 B 公司进行长期股权投资，持股比例为 30%，2002 年 6 月份 A 公

司发现 B 公司由于发生会计差错，2000 年少计净利润 50 万元，2001 年多计净利润 100 万元。A 公司股权投资差额按 5 年摊销，按净利润的 10% 和 5% 分别提取法定盈余公积和法定公益金。要求：编制 A 公司有关会计差错更正的会计分录。

2、(该题 12 分) 幸福公司用备抵法处理坏帐费用，2000 年初坏帐准备金帐户的贷方余额为 400 元，11 月 20 日该公司获悉顾客 G·肯特破产，其全部帐款 500 元无法收回。12 月 31 日应收帐款帐户的期末余额为 82500 元，其中有一帐户为借方余额 500 元。该公司进行帐龄分析的结果如下：

未过信用期限	70000
过期 60 天以下	8000
过期 61—180 天	3000
过期 180 天以上	1000

参照以往的经验，确定各帐龄组的坏帐损失比例如下：未过信用期限的为余额的 1%，过期 60 天以下的为余额的 4%，过期 61—180 天的为余额的 10%，过期 180 天以上的为余额的 30%

要求：1、作 11 月 20 日注销 G·肯特所欠的帐款的分录

2、在年终按帐龄分析列表预计备抵坏帐的金额

3、作计提本年坏帐费用的调整分录

4、假设 2000 年初备抵坏帐帐户为借方余额 400 元，则年终应预计的备抵坏帐金额和本年应提的坏帐费用各为多少？

六、综合题：（本题型共计 3 道题，共计 40 分）

1、（10 分）甲公司 2000 年 7 月 1 日为对厂房改造借款 900 万元，年利率 10%，两年期，从五月份起工程开始，各月支出款项如下：

5 月 1 日 120 万元，7 月 1 日 40 万元

8 月 1 日 90 万元，10 月 1 日 500 万元

12 月 1 日 120 万元

要求：

（1）对此项借款费用是否要资本化？资本化开始时间？（）

（2）若需要资本化，请填下表，并计算资本化金额。

时间	支出数	资本化期间	累计支出平均数
5 月			
7 月			
8 月			
10 月			
12 月			

3、（15 分）东胜公司 1999 年 4 月 1 日购入债券，面值 2000 万元，买价 2116 万元，另外支付税金、手续费等费用 1 万元（一次计入损益）；该债券为 1999 年 1 月 1 日发行，年利率为 10%，三年期，每年 1 月 1 日和 7 月 1 日付息一次，到期一次还本。该公司采用直线法摊销溢折价。

要求：编制相关会计分录。

4、（15 分）海松企业于 1991 年 1 月 1 日以银行存款 100 万元购买了甲公司 25% 发行在外的有表决权的股份。甲公司历年有关股东权益变动的情况为：1991 年，全年实现净利润 70 万元，派发现金股利 60 万元（企业当即收到现金股利）；1992 年，接受实物捐赠价值 20 万元，全年实现净利润 30 万元；1993 年-1996 年，连年发生亏损，累计亏损总额达到 400 万元；1997 年，再度发生亏损 80 万元；1998 年，实现净利润 50 万元（所得税率 33%）。

要求：根据以上资料编制该企业历年全部有关会计分录。