

2008 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、诚信公司4月10日将A股份有限公司于1月10日签发的带息应收票据向银行贴现, 该票据面值为10000元, 年利率为12%, 期限为6个月, 贴现率为10%。诚信公司实际收到的贴现金额应为()元。

A. 10 600 B. 10 335 C. 9 735 D. 10 332 E. 10 000

2、资产负债表中的“存货”项目包括()。

A. 企业已销售但尚未运离企业的商品 B. 为在建工程购入的存货
C. 未来约定购入的商品 D. 受托代销的商品

3、诚信公司2001年10月1日购入B公司股票10 000股, 每股价格为10元, 另支付相关税费2000元, 诚信公司购入股份占B公司有表决权资本的5%, 并准备长期持有。B公司于2002年5月1日宣告发放2001年的现金股利, 每股为2元。假设B公司2001年度每股盈余为4元(假定各季度实现利润相等), 则2002年5月1日诚信公司确认应收股利后, 长期投资帐面价值为()元。

A. 92 000 B. 102 000 C. 82 000 D. 9 000

4、以历史成本作为固定资产的入帐基础符合()。

A. 权责发生制 B. 谨慎性原则 C. 客观性原则 D. 一贯性原则

5、诚信公司用一台设备换入B公司的一项专利权, 该设备的帐面原值为10万元, 已提折旧为2万元, 已提减值准备为1万元。诚信公司另向B公司支付补价3万元。诚信公司换入专利权的入帐价值为()万元。

A. 10 B. 12 C. 8 D. 14

6、按现行会计制度规定, 上市公司本年度发现的以前年度重大的记帐差错, 应()。

A. 按本年度会计事项处理
B. 调整以前年度会计报表
C. 调整本年度会计报表
D. 不做会计处理

7、诚信公司销售商品, 每件售价为220元, 若购买件数超过100件(含100件), 可得到每件20元的商业折扣。现有一客户于2002年12月10日购买该企业产品100件, 按规定, 现金折扣条件为2/10, 1/20, n/30。诚信公司适用增值税率为17%。诚信公司于12月26日收到这笔款项时, 应给予客户的现金折扣为()元。

(假定计算现金折扣时不考虑增值税)

A. 0 B. 200 C. 234 D. 220

8、资产负债表中的“未分配利润”项目应根据（ ）填列。

- A. “本年利润”和“利润分配”科目的余额直接计算后
B. “本年利润”科目余额直接 C. “利润分配”科目余额直接
D. “盈余公积”和“利润分配”科目的余额直接计算后

9、诚信公司的下列交易或事项中，影响当期经营活动产生的现金流量的是（ ）。

- A. 让土地使用权取得的现金 10 万元
B. 用闲置设备换入原材料时支付的补价 8 000 元
C. 支付工程人员工资 2 000 元 D. 支付短期借款利息 1 500 元

10、诚信公司用原材料对 B 公司投资，双方协议按成本作价。该批原材料的成本为 750 万元，计税价格为 800 万元。增值税率为 17%，消费税率为 10%。则长期股权投资的入帐价值为（ ）万元。

A. 966 B. 886 C. 750 D. 850

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、下列会计事项中，能同时引起资产和所有者权益增减变动的有（ ）。

- A. 收购本公司股票 B. 发行公司债券 C. 用盈余公积弥补亏损
D. 用资本公积弥补转增资本 E. 接受捐赠现金

2、下列组织中可以作为会计主体进行核算的有（ ）。

- A. 独资企业 B. 销售部门 C. 分公司
D. 母公司和子公司组成的企业集团 E. 合伙企业

3、下列可以用现金支付的有（ ）。

- A. 支付退休人员退休金 B. 企业职工出差预借差旅费 C. 购买办公用品
D. 向农村合作社收购物资 E. 归还银行短期借款

4、下列各项中，企业应确认为无形资产的有（ ）。

- A. 吸收投资取得的土地使用权 B. 因转让土地使用权补交的土地出让金
C. 由于技术先进掌握了技术诀窍而获得的商誉
D. 无偿划拨取得的土地使用权 E. 投资者投入的商标权

5、下列项目中，不需要通过“应付工资”科目核算的有（ ）。

- A. 退休人员的工资 B. 医护人员的工资 C. 在建工程人员的工资
D. 生产人员的工资 E. 经常性津贴

6、下列事项中，可能引起企业资本公积变动的有（ ）。

- A. 以非现金资产对外投资 B. 子公司接受捐赠实物资产
C. 接受现金捐赠 D. 发放股票股利 E. 接受外币资本投资

7、下列交易和事项中，不影响当期现金流的有（ ）。

- A. 计提存货跌价损失准备 B. 计提固定资产折旧 C. 当期转回的递延税款贷项
D. 以存货偿还长期借款 E. 应收票据贴现时支付的贴现利息

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、或有事项的特征有（ ）。
- A. 或有事项是过去的交易或事项形成的一种状况
- B. 或有事项的结果只能由未来发生的事项证实
- C. 或有事项具有不确定性
- D. 证实或有事项结果的不确定性事项不能完全由企业控制
- E. 对或有事项的证实是由资产负债表日后事项来完成
- 10、在债务重组时，下列各项中不影响债务人当期利润的有（ ）。
- A. 用于偿还债务的现金资产的帐面价值小于重组债务帐面价值的差额
- B. 用于偿还债务的非现金资产的帐面价值小于重组债务帐面价值的差额
- C. 用于偿还债务的现金资产的帐面价值大于重组债务帐面价值的差额
- D. 用于偿还债务的现金资产的公允价值小于重组债务帐面价值的差额
- E. 用于偿还债务的现金资产的公允价值大于重组债务帐面价值的差额

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、对资产减值准备金额的确定，应该属于会计估计。（ ）
- 2、谨慎性原则要求企业不仅核算可能发生的收入，也要核算可能发生的费用和损失，以对未来风险进行充分估计。（ ）
- 3、企业采用计划成本对原材料进行日常核算，月末分摊材料成本差异时，节约差异计入“材料成本差异”科目的借方，超支差异计入“材料成本差异”科目的贷方。（ ）
- 4、对存货采用成本与可变现净值孰低法进行期末计价，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，并不会使利润减少。（ ）
- 5、若企业按投资总体计提短期投资跌价准备，在企业拥有多项短期投资的情况下，当转让某一项投资时，应同时结转短期投资跌价准备。（ ）
- 6、企业对自有固定资产改良的净支出应作为增加固定资产的价值处理，调整固定资产原始成本。（ ）
- 7、无形资产的后续支出应当作为无形资产成本。（ ）
- 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、企业向股东宣告发放的现金股利，在尚未发放之前，仍属于企业股东权益的一个组成

部分。()

10、企业的盈余公积可用于购置固定资产，也可用于购置流动资产，但无论用于哪一方面，均无需对“盈余公积”总帐进行帐务处理。()

四、综合题：(本题型共计 4 道题，共计 66 分)

(一)资料：诚信公司 1999 年存货的帐面成本为 100 000 元，预计可变现净值为 90 000 元，2000 年末，该存货的预计可变现净值为 85 000 元，2001 年末，存货的可变现净值有所恢复，预计可变现净值为 97 000 元，2002 年末，存货的可变现净值进一步恢复，预计可变现净值为 105 000 元。

要求：

- 1、(该小题 12 分)试编制 1999 年、2000 年、2001 年、2002 年计提跌价准备的会计分录；
(该企业存货期末计价采用成本与可变现净值孰低法，并用备抵法进行相应的帐务处理) 2、简述你对该问题的看法。(该小题 7 分)

(二)资料：诚信公司于 1998 年发现漏记了一项固定资产的折旧费用 150 000 元，所得税申报时也没有包括这笔费用。此外，1997 年使用的所得税税率为 33%。该公司按净利润的 10%和 5%分别提取法定盈余公积和公益金。

要求：1、简述企业应如何对会计差错进行更正。(该小题 10 分)

- 2、试做此项关于会计差错更正的会计分录。(该小题 7 分)

(三)资料：诚信公司经批准于 2000 年 1 月 1 日发行两年期面值为 100 元的债券 200 000 张，债券的年利率为 6%，到期时一次还本付息。该债券在发行时收到的款项 2 024 万元，全部用于新生产线的建设，该生产线于 2000 年 6 月底完工交付使用，债券到期后一次支付本金利息。该债券发行时用银行存款支付手续费及发行费共计 2 万元(金额较大)，债券溢价或折价采用直线法摊销。

要求：编制该企业从债券发行至债券到期的全部会计分录。(该题 15 分)

(四)资料：诚信公司于 2002 年 5 月 1 日销售一批商品给 B 公司，销售收入为 60 000 元，增值税额为 10 200 元，商品已经发出。B 公司交来一张期限为 6 个月、票面利率为 8%的商业承兑汇票。该公司 7 月 29 日持该票据向银行贴现，贴现率为 9%。

若：1) 6 个月后，应收票据到期，收回货款；

2) 票据到期后，B 公司和诚信公司均无款支付，诚信公司收到银行通知，已将该贴现票据转逾期贷款处理。

要求：根据上述资料，编制有关业务的会计分录。(该题 15 分)

五、论述题：(该题 24 分)

论述稳健性原则在我国会计应用中的现实意义。