

北京交通大学 2004 年硕士研究生入学考试试卷

考试科目: 会计学

共 3 页 第 1 页
注意事项: 答案一律写在答题纸上, 写在试卷上的不予装订和评分!

- 一、滥用会计政策和会计估计的表现形式有哪些? 如何处理? (5 分)
 - 二、确定业务分部和地区分部时应考虑哪些因素? 确定报告分部的标准有哪些? (10 分)
 - 三、比较说明外币会计报表折算差额与外币业务汇兑损益是否相同? 针对外币会计报表折算差额有哪几种会计处理方法? 依据是什么? 各自利弊是什么? (10 分)
 - 四、试述投入资本、注册资本、实收资本这三个概念之间的关系; 资本公积与实收资本和留存收益的本质区别是什么? 按《2001 年企业会计制度》规定, 资本公积核算内容包括哪些? (15 分)
 - 五、对显失公允的关联交易, 我国的会计处理规定是什么? 会形成关联交易差价的关联交易有哪些? 具体会计处理规范是什么? (17 分)
 - 六、在同一年度和跨年度提供劳务收入如何进行确认与计量? 特殊劳务收入如何确认? (18 分)
 - 七、甲公司于 2003 年 12 月 1 日从乙公司租入一台不需要安装的机器, 该机器约占甲公司资产总额的 35%。租赁合同的主要内容: 起租日为 2003 年 12 月 31 日, 租赁期限为 2003 年 12 月 31 日至 2008 年 12 月 31 日, 每年年末支付租金 6000 万元, 租赁期满时机器的估计价值为 2000 万元, 其中甲公司的担保余值为 1500 万元, 未担保余值为 500 万元。租赁合同中规定的利率为 7%。租赁谈判和签订合同中发生的律师费 4 万元, 由双方平均负担。该机器 2003 年 12 月 31 日的账面原值为 30000 万元, 已提折旧 4000 万元, 已使用 2 年, 预计还可使用 7 年。乙公司的租赁内含利率为 8%, 而甲公司并不知悉。2004 年和 2005 年乙公司按该机器生产的 A 产品的年销售收入的 2% 向甲公司收取经营分享收入。2004 年和 2005 年甲公司 A 产品分别实现销售收入 800 万元和 1200 万元。甲公司于 2003 年 12 月 31 日运抵机器当日起用。2008 年 12 月 31 日甲公司将机器归还乙公司。甲公司按直线法计提折旧。与租赁有关的未确认融资费用以实际利率法在租赁期限内摊销。
- 要求: 1. 计算甲公司租赁开始日的最低租赁付款额现值; 确定租入固定资产入账价值, 并计算其年折旧额; (3 分)
2. 判断该租赁类型并说明符合哪几条标准; (2 分)

北京交通大学 2004 年硕士研究生入学考试试卷

考试科目: _____

注意事项: 答案一律写在答题纸上, 写在试卷上的不予装订和评分!

共 3 页 第 2 页

3. 计算未确认的融资费用及每期摊销数; (4 分)

4. 说明在计算最低租赁付款额现值时应如何合理选择折现率; 说明甲公司是如何选择的; 在采用实际利率法分摊未确认的融资费用时应如何确定分摊率; 甲公司是如何确定分摊率的; (6 分)

5. 编制甲公司在起租日有关会计分录; (4 分)

6. 编制甲公司 2004 年末至 2008 年末与租赁有关的会计分录。 (11 分)

(会计分录按年编制; 利率 7%, 期数为 5 期的普通年金现值系数为 4.1002; 利率 7%, 期数为 5 期的复利现值系数为 0.7130; 利率 8%, 期数为 5 期的普通年金现值系数为 3.9927; 利率 8%, 期数为 5 期的复利现值系数为 0.6806。)

八、 A 公司 2002 年董事会批准财务报告对外公布日为 2003 年 4 月 8 日。该公司所得税率为 33%, 按净利润的 10% 计提法定盈余公积金, 5% 计提法定公益金。该公司在 2003 年 1 月 1 日至 4 月 8 日发生如下资产负债表日后事项:

1. A 公司 2002 年 10 月销售甲产品给 B 公司, 价款 1000000 元, 增值税率 17%, 销售成本 700000 元, 资产负债表日款项尚未收到。2002 年 12 月 20 日 A 公司接到 B 公司通知验货时发现甲产品型号与定单不符, A 公司同意换货, 并于 2002 年 12 月 31 日编制资产负债表时将该款项列为应收账款, 按 10% 计提坏账准备。2003 年 2 月 15 日 A 公司准备换货时发现 B 公司所需型号的甲产品已暂停生产且无存货, 双方同意退货。2003 年 3 月 5 日收到 B 公司退回的甲产品及销售票据。
2. A 公司 2003 年 2 月 20 日董事会制订利润分配方案, 即在 2002 年实现净利润 3400000 元前提下, 除计提法定盈余公积金和公益金外, 发放股票股利每 10 股发 1 股。
3. 3 月 20 日 A 公司一仓库发生火灾, 造成净损失 600000 元。
4. 4 月 1 日 A 公司持有的作为短期投资的股票市价下跌, 该股票账面价值 400000 元, 现行市价 220000 元。

要求:

1. 判断上述资产负债表日后事项哪些属于调整事项, 哪些属于非调整事项? 为什么? (2 分)
2. 对调整事项进行账务处理; (12 分)
3. 调整资产负债表和利润表及利润分配表项目。(假设调整损益均可调整应纳所得税) (11 分)

北京交通大学 2004 年硕士研究生入学考试试卷

科目：会计学

共 3 页 第 3 页

注意事项：答案一律写在答题纸上，写在试卷上的不予装订和评分！

九、C 公司 2003 年发生如下或有事项：

1. C 公司 2002 年 7 月 10 日向 D 公司购入乙材料，欠款 2340000 元，应于 2002 年 9 月 10 日偿还，但由于双方就乙材料质量问题存在分歧，到 2002 年 12 月 25 日，在 C 公司仍未还款的情况下，D 公司向法院提起诉讼，要求 C 公司偿还货款，支付延期付款利息 120000 元。C 公司估计败诉的可能性为 60%，预计罚息和诉讼费在 120000---180000 元之间（其中诉讼费占 20%）。
2. C 公司为其销售的乙产品和丙产品提供售后服务为一年内出现质量问题免费负责维修。2003 年初乙产品预计负债贷方余额 250000 元，丙产品预计负债贷方余额 70000 元，乙产品 2003 年销售额为 50000000 元，根据以往经验，发生较大质量问题需支付的维修费为销售收入的 4%，其发生的可能性为 10%，发生较小质量问题需支付的维修费为销售收入的 1%，其发生的可能性为 20%。2003 年乙产品发生的维修费为 520000 元，其中材料费 120000 元，人工费 300000 元，以银行存款支付其他费用 100000 元。而丙产品已于 2002 年 9 月 30 日停止经营，并且售后服务期截止到 2003 年 12 月 31 日。丙产品当期发生维修费（都为人工费）40000 元。
3. C 公司申请成功的一项节能专利技术未经许可被 E 公司在生产中应用，C 公司已向法院提起诉讼，要求 E 公司停止使用该专利，并向 C 公司支付 300000 元赔偿。经估计 C 公司胜诉的可能性为 75%。

要求：

1. 指出上述或有事项中哪项需要核算，哪项需要在资产负债表附注中进行披露；（写出序号即可）（2 分）
2. 计算乙产品 2003 年末应确认的预计负债；（2 分）
3. 为上述或有事项编制相关会计分录；（10 分）
4. 计算资产负债表中预计负债项目的金额；（2 分）
5. 在资产负债表附注中进行所需的或有事项信息披露。（4 分）