

北京交通大学 2005 年硕士研究生入学考试试卷

考试科目: 会计学 413

共 4 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、 若某企业 2004 年实际支付经营人员工资 72000 元, 奖金 8000 元; 统筹退休金 13000 元, 未参加统筹的退休人员的费用 5000 元; 在建工程人员工资 48000 元, 奖金 4000 元。则该企业 2004 年现金流量表中“支付给职工以及为职工支付的现金”项目的金额为多少元? 请说明企业支付给各类员工的现金应在现金流量表中如何反映? (8 分)
- 二、 借款费用开始资本化的条件是什么? 请说明什么是资产支出? 购建固定资产时向供应商不附息赊货、为购建固定资产形成应付工资等, 是否为资产支出? 为什么? (7 分)
- 三、 固定资产折旧、无形资产摊销等会计事项的处理都带有一定的不确定性, 这能否属于或有事项? 为什么? 如何理解或有事项的不确定性及其或有事项的特征? (10 分)
- 四、 《债务重组》准则和《非货币性交易》准则都提到了补价这一概念, 请问: 什么是补价? 上述两个准则中对补价的会计处理有何差别? 非货币性交易中为什么要对涉及补价的交易确认损益? 如何确定损益? 如何对该损益进行帐务处理? (15 分)
- 五、 调整事项的会计处理原则是什么? (10 分)

北京交通大学 2005 年硕士研究生入学考试试卷

考试科目：会计学 413

共 4 页 第 2 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！

六、 试述在资产负债表中所反映的递延税款余额在所得税会计处理的递延法和债务法下各自代表的含义是什么？这两种方法的目的有何本质区别？两种方法计算的所得税费用分别包含哪些内容？（21 分）

七、 会计报表附注中应披露的关联方交易要素有哪些？关联方之间交易的定价政策应如何披露？（10 分）

八、 融资租赁中出租人在未担保余值发生变动时如何进行会计处理？（14 分）

九、 已知某公司 2000 年 12 月购入管理用固定资产原值 2500 万元，预计使用 10 年，采用直线法折旧（忽略残值），2002 年末该项资产可收回金额 1000 万元，2004 年末该项固定资产可收回金额为 1750 万元。

要求：1.请回答：已提减值准备的某项固定资产的价值又得以恢复，应如何对恢复价值进行帐务处理？（3 分）

2. 计算：（1）2003 年计提的折旧额是多少？

（2）2004 年因固定资产减值恢复而调整的累计折旧金额是多少？

北京交通大学 2005 年硕士研究生入学考试试卷

考试科目： 会计学 413

共 4 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！

(3) 2004 年减值准备转回金额是多少？

(4) 2004 年末固定资产净值是多少？

(8 分)

3. 为 2000 年购入该项固定资产起至 2004 年 12 月 31 日止各年度进行固定资产购置、计提折旧、减值、减值恢复等的帐务处理。(14 分)

十、 甲公司 2003 年初以 8750 万元投入乙公司并占乙公司 60% 有表决权资本。甲公司控制的丙公司以 2750 万元的投资拥有乙公司 20% 的有表决权资本。投资时，乙公司权益性资本中实收资本：12500 万元，资本公积：1000 万元，盈余公积：750 万元，未分配利润：--500 万元。甲公司股权投资差额按 10 年摊销。甲公司 2003 年将其产品一批销售给乙公司，成本为 500 万元，售价 750 万元，乙公司未将其对外销售全部形成存货，并对其计提了 75 万元的跌价准备。2004 年甲公司又将成本为 1000 万元的存货一批销售给乙公司，售价 1125 万元，乙公司将其中的 50% 对外销售，售价 700 万元，乙公司形成的存货于 2004 年补提跌价准备 25 万元，甲公司 2004 年初对乙公司应收帐款余额 625 万元，期末对乙公司应收帐款余额 500 万元，甲公司按应收帐款余额的 5% 计提坏帐准备。

