

北京理工大学 2004 年会计学考研试题

一、名词解释（本题共计 30 分，每小题 3 分）

1. 商业汇票
2. 重要性原则
3. 会计主体
4. 资产
5. 实质重于形式原则
6. 借款费用
7. 最低租赁付款额
8. 债务重组日
9. 会计政策
10. 非货币性交易

二、简答题（本题共计 40 分）

1. 当资产发生减值时，应计提相应的资产减值准备，并在资产负债表上按其市价或收回金额反映，这种做法是否违背了历史成本计价原则？为什么？
2. 企业应收款项中哪些应当计提坏帐准备？哪些不计提坏帐准备？（6 分）
3. 企业自行研制开发的无形资产，应如何确定其入帐价值？（6 分）
4. 简述资产负债表日后事项的概念和特点。（6 分）
5. 什么是或有事项？其会计处理的原则是什么？（8 分）
6. 怎样理解现金流量表补充资料“将净利润调节为经营活动现金流量”中调节增加的项目是“待摊费用减少”而不是“待摊费用摊销额”？（8 分）

三、会计分录题（本题共计 80 分）

1. 某公司 2003 年 5 月销售产品一批，价款 200000 元，增值税率 17%，收到带到带息商业承兑汇票一张，期限 6 个月，年利率 12%。因急需资金，该公司提前 3 个月将汇标贴现，年贴现率 10。票据到期时，因付款单位无资金支付，银行将已贴现的票据退回，同时将票据款从贴现企业的帐户中划回。（8 分）

2. A 公司购买 B 公司股票进行短期投资。2003 年 4 月 1 日购入普通股 3000 股，面值 5 元/股，买价 18 元/股，其中含有已宣告发放但尚未支取的股利 1 元/股，另外支付经纪人佣金及相关税费 300 元，5 月 1 日，A 公司收到 B 公司乙宣告发放而尚未支付的股利 3000 元。6 月 30 日，该批股票市价为 49500 元，11 月 1 日，A 公司收到 B 公司发放的现金股利 0.3 元/股，12 月 15 日，A 公司将所持有的 B 公司股票全部出售，售价 16 元/股，出售时支付经纪人佣金及相关税费 280 元。假设 A 公司对短期投资采用成本与市价孰低法计价，每半年计提一次跌价准备。

要求：根据上述资料编制有关分录。（10 分）

3. 某公司 2000 年 12 月 31 日购入一台不需要安装的设备，取得的增值税专用发票上注明设备买价为 76000 元，增值税为 12920 元，支付的运输费为 1000 元，设备当日交付车间使用。该设备预计使用 8 年，企业采用双倍余额递减法计提折旧。该设备于 2002 年 12 月 30 日对外出售。出售时支付清理费用 3000 元，取得出售收入 578000 元，上述款项已通过银行收付。假设不考虑其他税费。

要求：根据上述资料编制有关分录。（10 分）

4. 某公司由甲、乙、丙三方投资兴建。其所得税税率为 33%，2003 年度发生下列业务：

(1) 收到某华侨捐赠的新机器一台，国内市价 240000 元，该公司以银行存款支付运杂费 2000 元，共创费用 1000 元。

(2) 公司用盈余公积金 30000 元弥补以前的年度亏损。

(3) 公司按规定办理增效手续，将资本公积 2400000 元转增资本金。该公司原有注册资金 7500000 元，甲、乙、丙三方各占 1/3。

(4) 接受丁公司加入联营，经各方协商同意，丁公司出资 4300000 元占该公司股份的 25%。

要求：根据上述资料编制有关分录。(7 分)

5. 某公司 2003 年度有关所得税会计处理资料如下：

(1) 本年度实现税前会计利润 3000000 元，所得税税率为 33%。

(2) 本年度投资收益 320000 元，其中：国债利息收入 50000 元，公司债券利息收入 66000 元，按权益法计算的应享有的被投资企业当年净利润的份额为 204000 元，按税法规定，企业对被投资企业投资取得的投资收益，在被投资企业宣告分派股利时记入纳税所得，本年度被投资企业未宣告股利。被投资企业的所得税税率为 15%。

(3) 本年度按会计所选定的方法计提折旧金额为 30000 元，折旧费用已全部记入当年损益。按税法规定可在纳税所得前扣除的折旧费用为 50000 元。

要求：(1) 按应付税款法做相应的会计分录。

(2) 按递延法做相应的会计分录。

(3) 计算采用递延法比应付税款法核算增加或减少的本年度净利润。(15 分)

6. 某公司 2003 年度发生下列业务：

(1) 3 月 1 日，因以前销售给甲公司的一批货款 2000000 元迟迟不能收回，与甲公司达成如下协议：

甲公司目前正在上马一新项目，预计效益不错，该公司同意将债权转为股权。甲公司将债务转为资本后，注册资本为 5000000 元，该公司所占股权比例为 30%，假设甲公司与 3 月 10 日已办妥增资手续，该公司对此笔应收账款计提了 20000 元的坏账准备。

(2) 该公司应收乙公司的一笔货款 30000 元，因急需资金不断催还，乙公司开出一张银行承兑汇票偿还债务，商业汇票面值为 30000 元，1 个月到期。该公司于 3 月 15 日收到商业汇票。

(3) 4 月 1 日，该公司销售一批产品给丙公司，含税收入为 585000 元（增值税税率为 17%），该公司收到丙公司开出的 2 个月到期的商业承兑汇票，票面利率为 5%，票据到期后，因丙公司无法归还货款，6 月 30 日，双方达成协议，从 7 月 1 日起，延期 1 年归还欠款，到期后归还欠款共讲 580000 元。

要求：(1) 指出上述业务哪些属于债务重组，哪些不是债务重组，并说明理由。

(2) 如果属于债务重组，指出债务重组日。

(3) 对债务重组业务，分别作出债务人和债权人的本年度的账务处理。(12 分)

7. 某为一般纳税人，所得税税率为 33%，2003 年发生下列有关事项：

(1) 企业销售 A 产品，不含税售价 400 万元，产品已发出，款未收到，A 产品实际成本为 300 万元。

(2) 企业销售 B 产品，含税售价 23.4 万元，收到商业汇票一张，B 产品实际成本为 14 万元。

(3) 转让一项专利的所有权，取得转让收入 80 万元，该专利权的摊余价值为 60 万元，营业税税率为 5%。

(4) 以银行存款支付违反税法规定的罚款 2 万元。

- (5) 本年发生借款利息 8 万元，以银行存款支付。
- (6) 以银行存款支付产品展览费 5 万元。
- (7) 本年度发生管理费用 17 万元（含超标的业务招待费 2 万元），以存款支付。
- (8) 应收甲单位 1 万元货款，因款项超过 3 年无法收回，做坏账处理。（采用直接转销法核算）。
- (9) 结转城建税 70000 元，教育费附加 3000 元。
- (10) 计算本年所得税费用和应交所得税。结转“本年利润”和“利润分配——未分配利润”账户。
- 要求：编制有关分录。（18 分）