

## 北京理工大学

## 2006年攻读硕士学位研究生入学考试试题

★ 答卷须知  
 试题答案必须书  
 写在答题纸上,在  
 试题和草稿纸上  
 答题无效。

科目代码: 480 科目名称: 会计学

## 一、名词解释(本题共30分,每小题5分)

1. 固定资产无形损耗
2. 融资租赁
3. 债务重组日
4. 资产负债表日后事项
5. 或有事项
6. 会计政策

## 二、问答与论述题(本题共60分,每小题12分)

1. 简述会计确认的概念、确认标准和应遵循的基本原则。
2. 什么是税前会计利润?什么是纳税所得?二者之间的差异主要有哪些?请做简要分析。
3. 什么是资本公积?其来源主要包括哪些?转增资本有何限制?
4. 简述非货币性交易的概念和会计处理原则。
5. 什么是谨慎性原则?该原则在企业会计核算中体现在哪些方面?对会计报表有何影响?

## 二、账务处理题(本题共60分)

## 1. 甲公司发生下列经济业务:(10分)

(1) 3月4日,销售产品一批给乙公司,增值税专用发票上注明价款100 000元,增值税17 000元,并为之代垫运杂费3 000元,款项均未收到。

(2) 3月10日,乙公司签发一张带息的商业承兑汇票给甲公司,用于结清前欠货款,票据面值120 000元,年利率6%,期限90天。

(3) 3月20日,因急需资金,甲公司将前述商业汇票贴现,贴现率7.2%。

★ 答卷须知  
 试题答案必须书  
 写在答题纸上,在  
 试题和草稿纸上  
 答题无效。

# 北京理工大学

## 2006 年攻读硕士学位研究生入学考试试题

科目代码: 480 科目名称: 会计学

贴现所得款已存入银行。

(4) 前述商业汇票到期时,甲公司无款支付,乙公司也无力将已贴现的票  
 据款退回银行,根据银行通知将其转作借款处理。

要求:

- (1) 计算贴现所得额。
- (2) 编制有关会计分录。

2. 某公司 2005 年 1 月 1 日以 48 万元购买甲公司的股票,持股 10%,另  
 付手续费 0.5 万元,该公司按成本法核算。2005 年 4 月 14 日甲公司宣告分派  
 现金股利 8 万元。2005 年 10 月初,该公司再次以 180 万元购买甲公司股票,  
 另付手续费 0.2 万元,持股比例为 35%,改按权益法核算。假设甲公司 2005  
 年 1 月 1 日所有者权益合计为 390 万元。2005 年全年实现净利润 20 万元,其  
 中 1 月 1 日——9 月 30 日的净利润为 15 万元,股权投资差额按 10 摊销。

要求: 编制有关会计分录。(12 分)

3. 某公司有关设备的经济业务如下:

(1) 2004 年 12 月 31 日购入一台不需要安装的设备,当即交付生产车间  
 使用,增值税专用发票上注明设备价款 200 000 元,增值税率 17%,支付运费  
 6000 元,款项已全部通过银行支付。

(2) 该设备预计使用 5 年,净残值率为 5%,采用双倍余额递减法按年  
 计提折旧;

(3) 该公司于 2005 年 12 月 31 日将该设备出售,收到价款 210 000 元已  
 存入银行,另以银行存款支付清理费用 20 000 元。

要求: 编制有关会计分录。(10 分)



★ 答卷须知  
 试题答案必须书  
 写在答题纸上,在  
 试题和草稿纸上  
 答题无效。

# 北京理工大学

## 2006 年攻读硕士学位研究生入学考试试题

科目代码: 480 科目名称: 会计学

4. 某企业 2004 年度的利润总额为 2000 万元, 国债利息收入 10 万元, 非广告性质的赞助支出 5 万元, 会计折旧 25 万元, 税法折旧 28 万元, 所得税税率 33%。该企业采用债务法进行所得税的会计核算。(8 分)

要求: (1) 计算该企业 2004 年度应缴纳的所得税金额。

(2) 编制该企业 2004 年申报并结转所得税的会计分录。

5. 甲公司于 2000 年 1 月 1 日发行 3 年期债券, 该债券的面值总额为 84 600 元, 售价总额为 91 011 元, 已存入银行。票面利率为 12%, 市场利率为 10%。该企业发行债券筹集的资金用于正常生产经营, 所发行的债券到期一次性还本付息, 企业每年末计息一次, 采用直线法摊销溢价。

要求: 编制该企业发行债券、计息及到期还本付息时的会计分录。(10 分)

6. 甲企业与乙企业签订代销协议, 委托乙企业代销商品一批, 协议价为 105 000 元, 该批商品的成本为 80 000 元。甲企业于 2004 年 4 月 5 日将商品发给乙企业。2004 年 5 月 8 日乙企业将代销的商品出售给丙企业, 开给丙企业的增值税专用发票上注明售价 120 000 元, 增值税 20 400 元, 乙企业收到丙企业交来的转账支票一张, 金额为 140 400 元。2004 年 5 月 18 日, 甲企业收到乙企业开来的代销清单, 同时向乙企业开具增值税专用发票, 发票上注明售价 105 000 元, 增值税 17 850 元。2004 年 5 月 25 日, 甲企业收到乙企业按代销协议支付的款项, 已存入银行。

要求: 编制乙企业的会计分录。(10 分)