

★ 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

## 2007 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

### 一、名词解释 (本题共 30 分, 每小题 5 分)

1. 商业折扣
2. 纳税影响会计法
3. 应收票据贴现
4. 追溯调整法
5. 损益满计观
6. 调整事项

### 二、问答与论述题 (本题共 60 分, 每小题 12 分)

1. 什么是实质重于形式原则? 至少举出 3 种实例, 说明该原则在企业会计核算中的具体运用方法。
2. 与管理会计和税务会计相比, 财务会计有哪些基本特征?
3. 简述借款费用的内容和借款费用资本化的条件。
4. “成本与可变现净值孰低法”中的“成本”与“可变现净值”是指什么? 简要说明该方法对于报表的影响。
5. 简述收入的概念及商品销售收入的确认标准。

### 三、会计分录题 (本题共 60 分)

1. 甲公司是一般纳税企业, 适用的增值税税率为 17%, 商品销售价格均不含增值税额。企业采用应收账款余额百分比法核算坏账损失。坏账准备的提取比例为 5%。2006 年 12 月 1 日应收账款期初余额为 1 000 万元, 坏账准备余额为 7 万元。有关资料如下:

★ 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

### 2007 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

(1) 12月1日,对外销售产品一批,价款为100万元,增值税为17万元,为及时收回货款,给予购货方的现金折扣条件如下:2/10,1/20,N/30。该批商品的实际成本为85万元。

(2) 12月10日,发生坏账损失4万元,其中,A公司坏账3万元,B公司坏账1万元。

(3) 12月19日,收到12月1日销售产品的货款,并存入银行。

(4) 12月24日,因12月1日产品质量原因,购货方要求部分退货,价款为20万元,增值税为3.4万元。甲公司同意退货,并开具红字增值税专用发票,甲公司收到退回的商品。款项已经支付。

#### 【要求】

(1) 根据上述资料,编制有关分录。

(2) 编制2006年12月31日提取坏账准备的会计分录。(10分)

2. 某工业企业属于一般纳税企业,2006年11月初原材料账户计划成本为每吨1300元,材料库存30吨,材料成本差异账户为借方余额216.5元,该企业11月份发生以下经济业务(该企业材料入库及结转材料成本差异采用逐笔结转):

(1) 3日,购入材料50吨,收到的增值税专用发票上注明售价为每吨1200元,增值税额为10200元,另发生装卸费用400元,途中保险费用516元,款项均以银行存款支付。

(2) 8日,上述材料运抵企业,验收入库为49吨,运输途中发生合理损耗1吨。

(3) 19日,发出材料40吨,其中,生产产品领用38吨,管理部门领用1吨,

★ 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

### 2007 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

车间一般消耗 1 吨。

**【要求】**

- (1) 编制有关分录。
- (2) 计算材料成本差异率, 编制领用材料时应分摊材料成本差异的会计分录。(10 分)

3. 某公司于 2005 年初购买 A 公司普通股 6000 股, 每股面值 150 元, 买价为 200 元, 占 A 公司发行普通股股份的 20%, 款项以银行存款支付。2005 年 A 公司实现净利润 400 万元, 2006 年 4 月 1 日宣告按每股面值的 10% 发放现金股利。5 月 1 日收到股利存入银行。2006 年 A 公司发生亏损 10 万元。

**【要求】** 分别采用成本法和权益法进行账务处理。(10 分)

4. 某企业 2002 年 1 月 1 日发行债券一批, 已知债券面值总额 500 000 元, 售价总额 450 000 元, 款项已收到并存入银行。票面利率 6%, 市场利率 8%, 期限 5 年, 到期一次性还本付息。已知该企业对此债券在每年末计息一次, 采用直线法摊销折价。

**【要求】** 编制该企业发行债券、第一年末计息及到期归还本息时的会计分录。(6 分)

5. 某企业 2002 年 4 月 30 日收到外单位投入的一台设备, 双方确认的价值为 80 000 元, 预计净残值为 500 元, 预计使用年限为 5 年, 该企业采用双倍余额递减法计算折旧。2004 年 4 月 30 日该企业将该设备对外出售, 售价为 68 000 元,

★ 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

### 2007 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

发生运费 250 元。全部款项已经通过银行转账进行支付和收取。

【要求】编制该企业接受投资和出售设备时的有关会计分录。(9 分)

6. 某公司 2004 年初次发行普通股股票 5000 万股,每股面值 1 元,发行价为每股 3.5 元,按发行收入的 2% 支付手续费,从发行收入中扣除,股款已划入该公司账户。

2005 年发生亏损 600 万元。

2006 年实现利润总额 1800 万元,其中,国债利息收入 4 万元。已知该公司提取法定盈余公积金的比例为 10%,提取任意盈余公积金的比例为 5%。向普通股股东分配股票股利,每 10 股送 1 股。同时派发现金股利,每 10 股派发现金 0.1 元。

另外,已知该企业适用的所得税税率为 33%,采用应付税款法进行所得税核算。

【要求】(15 分)

- (1) 编制会计分录反映 2004 年股票发行情况。
- (2) 编制会计分录反映 2005 年的亏损结转情况。
- (3) 编制会计分录反映 2006 年的税前补亏情况。
- (4) 编制会计分录反映 2006 年的所得税申报及结转情况。
- (5) 编制会计分录反映 2006 年的净利结转情况。
- (6) 编制会计分录反映 2006 年的利润分配情况。
- (7) 编制会计分录结转 2006 年的利润分配各明细科目。