

## 四川大學

## 2003 年攻读硕士学位研究生入学考试试题

考试科目: 会计学  
科目代码: 463#  
适用专业: 会计学

(试题共 3 页)

(答案必须写在答卷纸上, 写在试题上不给分)

注: 考生可携带简易计算器。计算可保留小数点后两位。

一. 论述题 (45 分, 每小题 15 分, 任选其中 3 题)。

1. 试论稳健原则及其在会计中的应用。
2. 在全球假账风波下探讨我国会计信息失真的原因与治理对策。
3. 试论知识经济对企业财务管理的影响。
4. 比较长期股权投资成本法与权益法。
5. 试述无形资产对企业竞争力提升的意义。

二. 核算题 (55 分, 分别为 6, 14, 10, 12 和 13 分): 有关计算应列示计算过程, 会计分录必要的须加明细, 三级明细用括号表示。

1. A 公司为一般纳税企业, 接受 B 公司委托加工一批应税消费品, 原材料成本为 8 000 元, 约定加工费 4 000 元 (不含增值税), 消费税税率 10%, B 公司为小规模纳税人。

要求: 计算 A 公司应交的增值税和代扣的消费税额, 编制 A 公司这一经济事项的会计分录。

2. 某企业 2000 年 7 月 1 日以银行存款 104.2 万元 (其中 1.2 万元为相关费用, 在持有期间平均摊销) 购入 A 公司当年 1 月 1 日发行的 2 年期债券, 作为长期投资。该债券面值 100 万元, 票面年利率 6%, 2001 年 12 月 31 日到期时一次收回本息。该企业每半年计息一次。

要求: 计算各期利息及投资收益, 编制该公司这一投资发生时及各年度末的会计分录。

3. 某公司 1999 年 1 月 1 日接受他人捐赠的专利技术, 市值 200 万元, 该公司适用 30% 的所得税税率。估计该项无形资产的有效年限与法律保护年限均为 7 年。2000 年 12 月 31 日, 由于该项专利被其他新技术部分代替发生减值, 预计可回收金额 90 万元。

要求: 计算相关税额及减值准备金额, 编制该资产取得、第一年摊销及第二年计提减值准备的会计分录。



4.B 公司应收 A 公司货款 200 000 元，由于 A 公司财务困难，经双方协商进行债务重组。A 公司以设备和产品抵债，设备原值 80 000 元，已计提折旧 35 000 元；产品成本 40 000 元，计税价格 50 000 元，增值税为 17%，该产品已提取存货跌价准备 5 000 元。A 公司为一般纳税人。  
要求：计算相关税额及 A 公司债务重组的资本公积金额，编制 A 公司有关会计分录。

5.某企业生产甲产品，7 月初甲产品库存 100 件，每件单位成本为 888 元。本月入库三批：8 日，100 件，@850 元；18 日 200 件，@920 元；29 日 150 件，@880 元。本月销售领用情况如下：5 日 30 件，10 日 130 件，19 日 70 件，25 日 60 件。  
要求：填制甲产品明细帐（存货流动按先进先出法），明细帐格式自拟；编制必要的分录；点评先进先出法的优缺点。

### 三. 计算题（30 分，每小题 10 分）

1. 某企业信用期决策资料如下：

项目	信用期为 30 天	信用期为 60 天
销售量（件）	20 万	24 万
单价（元/件）	5	5
单位变动成本	4	4
固定成本总额	10 万	10 万
收帐费用（元）	6000	7000
坏帐损失（元）	10000	18000

设企业投资报酬率为 15%，试确定企业最佳信用期。

2. 某公司准备进行对外投资，现有 A、B、C 三家公司可供选择。这三家公司有关资料如下：

市场状况	发生概率	投资报酬率		
		A	B	C
繁荣	0.3	40%	50%	60%
一般	0.5	20%	20%	20%
衰退	0.2	0	-15%	-30%

要求：作为一个稳健的投资者，欲投资于期望报酬率较高而风险较低的公司，试通过计算作出选择。

3. 东方工厂资金总额为 250 万，资产负债率为 45%，负债利率为 14%。该厂年销售额为 320 万元，税息前盈余 80 万元，固定成本 48 万元，变动成本率为 60%，试分别计算该厂的经营杠杆系数、财务杠杆系数和总杠杆系数。



#### 四、综合分析题（20分，每小题4分）

1935年，在南美洲玻利维亚偏僻山区的一个小镇上，有两个商人名叫安德烈和托马斯。他们分别开了一个店铺，销售相同货物。在一个礼拜日的早晨，这两个店铺都存有一件完全相同的货物，他们对于该货物各花费了成本100元。这一天，风和日丽，浪漫的安德烈决定关闭店铺，率新婚的妻子玛丽雅去海边兜风。而勤快的托马斯为了抚育年幼的三个子女，和妻子芭芭拉商量后决定不休息，继续开门营业。当天上午，托马斯卖出了这件存货，得款200元，获利100元。一向守法的托马斯按照法律规定缴纳了40元的所得税款。

在这天下午，托马斯赶紧步行10公里之外去进货。好家伙！该项货物的批发成本上涨为200元。可怜的托马斯手中只有160元，怎么办？还好，芭芭拉的兄长大卫在附近的一家银行工作。凭此关系，托马斯好不容易从银行借入40元，三个月后还本，年利率12%。借到钱后，满心欢喜的托马斯将200元交给批发商，购回相同的货物。

当天傍晚，托马斯回到了店铺，将货物放好后回家。晚餐后，疲惫的托马斯在他的流水帐本上对当天的经营结果进行了评估。他获得了利润100元，存有同一货物，以及欠银行40元。当他准备就寝时，耳边传来一阵欢快的笑声。原来，安德烈夫妇兜风回来了从他的家门口路过。托马斯心想，安德烈过的真安逸啊！他休息了一整天，什么工作都没有做，没有获得利润。但他却存有相同的货物，且不欠银行的钱。可我辛苦了一整天，又得到了什么呢？带着这些困惑，疲惫的托马斯进入了梦乡。

请分析：（1）托马斯的帐面利润是否真实？为什么？（2）会计利润是建立在哪些假设和原则基础上的？会计利润有什么特点？（3）会计利润能否全部分配给企业的所有者？法律法规有哪些规定？决定利润分配的人或机构还应考虑什么因素？（4）虚假利润有什么危害？会计上有什么方法消除虚假利润的产生？（5）通货膨胀对企业财务状况和经营成果有什么影响？对企业筹资有什么影响？