

武汉科技学院

2006 年招收硕士学位研究生试卷

科目代号 416

科目名称 会计学原理

考试时间 2006 年 1 月 15 日下午

报考专业 管理科学与工程

- 1、试题内容不得超过画线范围，试题必须打印，图表清晰，标注准确。
- 2、试题之间不留空格。
- 3、答案请写在答题纸上，在此试卷上答题无效。

题号	一	二	三	四	五	六	七	八	九	十	十一	得分
得分												

本试卷总分 150 分，考试时间 3 小时。

一、单项选择题(每小题 2 分，共 30 分)

1.会计的基本方程式应该表达为()

- A.资产=权益 B.资产=负债+所有者权益
C.利润=收入-费用 D.资产=负债+所有者权益+(收入-费用)

2.根据《支付结算办法》规定，银行汇票的提示付款期限为()

- A.自出票日起 1 个月 B.自出票日起 2 个月
C.自出票日起 3 个月 D.自出票日起 6 个月

3.商业承兑汇票的承兑人通常为()

- A.购货企业的开户银行 B.购货企业 C.销货企业的开户银行 D.销货企业

4.不单独设置“预付帐款”帐户的企业，对其预付给供货单位的货款，应记入()

- A.“应收帐款”帐户的贷方 B.“应付帐款”帐户的贷方
C.“应付帐款”帐户的借方 D.“应收帐款”帐户的借方

- 5.企业持未到期的带息商业汇票到银行贴现,其贴现收入大于应收票据面值的差额,应()
帐户。
- A.借记“财务费用” B.贷记“财务费用” C.贷记“管理费用” D.贷记“其他业务收入”
- 6.当物价持续上涨时,致使企业本年利润最小的发出存货和库存存货计价方法是()
- A.加权平均法 B.移动平均法 C.后进先出法 D.先进先出法
- 7.企业随同产品出售并单独计价的包装物实际成本应计入()帐户的借方核算。
- A.经营费用 B.产品销售费用 C.管理费用 D.其他业务支出
- 8.企业溢价购入长期债券时,其各期投资收益是指()
- A.各期按票面利率计算的应计利息加上溢价摊销额
B.各期按票面利率计算的应计利息减去溢价摊销额
C.各期按票面利率计算的应计利息
D.各期按同期银行存款利率计算的应计利息
- 9.某设备原值为 50,000 元,预计净残值 2,000 元,预计可使用 8 年。若该设备采用年数总和法计提折旧,则其第一年的折旧率为()
- A. 12.5% B. 21.33% C. 22.22% D. 19.44%
- 10.应付金额须预估计的流动负债有()
- A.预收帐款 B.预提费用 C.应付帐款 D.以上三项均可
- 11.就发行债券的企业而言,所获债券溢价收入实质是()
- A.为以后少付利息而付出的代价 B.为以后少得利息而得到的补偿
C.为以后多付利息而得到的补偿 D.为以后多得利息而付出的代价
- 12.构成产品制造成本的费用是()
- A.管理费用 B.制造费用 C.销售费用 D.财务费用

13. 采用分期收款结算方式销售商品时，确认收入的时间是()

A. 商品发出时 B. 开出销售发票时 C. 合同约定的收款日期 D. 全部货款收齐时

14. 盈余公积金提取后，在使用上不得用于()

A. 弥补亏损 B. 转增资本 C. 职工福利 D. 支付股利

15. 企业全年利润总额为 145,200 元，年末的所有者权益为 5,648,000 元，其中：实收资本 5,000,000 元，盈余公积 340,000 元，未分配利润 308,000 元，则该年的资本利润率为()

A. 2.571% B. 2.904% C. 2.719% D. 2.735%

二、名词解释（每小题 6 分，共 30 分）

1. 存货 2. 商誉 3. 成本计算 4. 主营业务收入 5. 永久性差异

三、简答下列问题（每小题 7 分，共 21 分）

1. 融资租赁的会计处理中，租赁费资本化的依据何在？
2. 如何理解所得税是纳税企业的一种费用？
3. 支出、费用、成本等三个概念有什么区别和联系？

四、论述题（每题 12 分，共 24 分）

1. 试述坏帐损失核算方法的优缺点
2. 利润确定的“收入费用观”与“资产负债观”

五、计算题（前 3 小题各 10 分，共 45 分）

（一）资料：华泰公司的坏账损失采用备抵法核算。2005 年度该公司应收远望公司的货款 50000 元，因远望公司撤销确实无法收回，经批准确认为坏账予以核销。该年末“应收账款”账户借方余额为 300000 元，“坏账准备”账户为借方余额 2600 元。要求：根据所给资料编制以下会计分录：

1. 核销坏账损失； 2. 年末计提坏账准备（提取比率为 5%）。

（二）资料：编号为 702 的工厂材料日常核算按计划成本计价。2005 年 7 月份该工厂购入两批甲材料均已验收入库，两批甲材料的实际采购成本分别为：第一批 85000 元；第二批 69000 元。入库甲材料的计划成本共计 150000 元。本月发出甲材料的计划成本共计 120000 元，其中：基本生产车间生产产品领用 80000 元，辅助生产车间提供劳务领用 20000 元，车间一般消耗领用 3000 元，管理部门领用 1200 元，新建厂房工程领用 15000 元，对外销售 800 元。本月材料成本差异率为 1%。要求：根据所给资料编制以下会计分录（“生产成本”列示明细科目）：

1. 月末，汇总结转入库材料的计划成本及入库材料的成本差异。
2. 月末，汇总结转本月耗用原材料的计划成本及应负担的材料成本差异。

（三）资料：某企业 2003 年 12 月 31 日为生产车间购入甲设备一台。发票上注明货款 49573 元，增值税 8427 元，运输费 400 元，安装调试费 1000 元。该设备预计可使用 5 年，预计净残值率 5%。要求：

1. 计算该设备入账价值。
2. 采用平均年限法计算该设备 2005 年的折旧额。
3. 采用年数总和法计算该设备 2005 年的折旧额。

（四）资料：某工业企业 2004 年 12 月份销售甲、乙两种产品，有关资料如下：

1. 本月甲、乙两种产品销售数量、单位售价、单位生产成本及有关销售税金等资料见下（单位：元）

产品名称	销售数量（件）	单位售价	单位生产成本	消费税税额	城市维护建设税与教育费附加
甲	100	600	450	—	1818
乙	80	500	380	3200	

2. 本月发生管理费用 6500 元，财务费用 500 元，产品销售费用 400 元，对外投资获得投资收益（已缴所得税）20000 元，营业外收入 2500 元，其他业务收入 450 元，其他业务支出 700 元。

要求：计算该企业 2004 年 12 月份有关下列指标的数额：产品销售利润、其他业务利润、营业利润、利润总额、净利润（所得税率 33%）。

会计学原理试题 B 参考答案

一、单项选择题(每小题 1 分, 共 15 分)

- 1.D 2.A 3.B 4.C 5.B 6.C 7.D 8.B 9.C 10.B
11.C 12.B 13.C 14.C 15.B

二、名词解释

1、存货：是指企业在正常生产经营过程中只有以备出售的产成品或商品，或者为了出售仍然处在生产过程中的在产品，或者将在生产过程或提供劳务过程中消耗的材料、物料等。

2、商誉：指能在未来期间为企业经营带来超额利润的潜在经济价值，或一家企业预期的获利能力超过可辨认资产正常获利能力（如社会平均投资回报率）的资本化价值。

3、成本计算：按一定的成本对象归集生产费用，以便计算出各种产品总成本和单位成本

4、主营业务收入：用来核算销售产品而发生的销售收入，是损益类账户。

5、永久性差异：指在某一会计期间，由于亏集制度和税法在计算收益、费用或损失时的口径不同，所产生的税前会计利润与应税所得额之间的差异。

三、简答题

1、体现了实质重于形式原则。融资租赁是指在实质上转移与一项资产所有权有关的全部风险和报酬的一种租赁。实质重于形式原则要求企业按照交易或事项的经济实质进行会计核算，而不应当仅仅按照它们的法律形式作为会计核算的依据。

2、企业所得税，是对在我国境内内资企业的生产、经营所得和其他所得征收的一种税。费用是指企业为进行销售商品、提供劳务等日常活动所发生的经济利益的流出。费用的发生，必然一方面是资产的减少或负债的增加，而另一方面是所有者权益的减少。所得税的发生会减少企业的利润，导致所有者权益的减少，因此是纳税企业的一种费用。

3、区别：支出是指企业所实际发生的各项开支和损失。费用是指企业为销售商品、提供劳务等日常活动所发生的经济利益的流出。成本是指企业为生产产品、提供劳务而发生的各种耗费，它与一定种类和数量的产品或某种劳务相联系，是对象化了的费用。联系：支出、费用、成本都是计算和判断企业经营成果及其盈亏状况的主要依据。

四、论述题

1. 直接转销法：在实际发生坏帐损失时，直接从应收帐款中转销列作管理费用的处理方法

估计坏帐损失方法有：应收帐款余额百分比法、帐龄分析法和销货百分比法。

备抵法优点：**a.**能将不能收回的应收帐款作为坏帐损失及时计入费用，避免企业虚盈实亏。**b.**在报表上列示应收帐款净额以便了解企业真实的财务状况。**c.**使应收帐款实际占用资金接近实际，消除虚列应收帐款，加速资金周转。

资产负债观：是指资产是最主要的要素，收益是某一期间内在投入资本得到保持的前提下，实现的资源的净增加，所以，先有资产及对其要求权的变动所引起的财富转移，才有收入、费用、利得和损失，收入、费用、利得和损失是对变动原因的诠释。

如果选择了资产负债观，反映资产及对其要求权净变动的信息是必要的；而如果选择了收入和费用观，重点则应放在收入和费用上。关联方交易指在关联方之间发生转移资源或义务的事项，不论是否收取价款。

五、计算题

(一)

1.借： 坏帐准备 50000

贷：应收帐款——远望公司 50000

2.年末计提坏账准备（提取比率为 5‰）。

$$300000 * 5\% = 1500$$

$$1500 + 2600 = 4100$$

借：管理费用——坏账损失 4100

贷：坏账准备	4100
--------	------

(二)

1. 借：原材料 150000

材料成本差异 4000

贷：材料采购 154000

2. 借：生产成本——基本生产成本 80000

——辅助生产成本 20000

制造费用 3000

管理费用 1200

在建工程 15000

其他业务支出 800

贷：原材料 120000

借：生产成本——基本生产成本 800

——辅助生产成本 200

制造费用 30

管理费用 12

在建工程 150

银行存款 8

贷：材料成本差异 1200

(三)

$$1. 49573 + 8427 + 400 + 1000 = 59400$$

$$2. 59400 \times (1 - 5\%) / 5 = 11286$$

$$3. 59400 \times (1 - 5\%) = 56430$$

$$56430 \times 4 / 15 = 15048$$

(四)

产品销售利润=主营业务收入-主营业务成本-主营业务税金及附加

$$= (100 \times 150 + 80 \times 120) - (100 \times 450 + 80 \times 380) - (3200 + 1818)$$

$$= 19582$$

其他业务利润=其他业务收入-其他业务支出

$$= 450 - 700$$

$$= -250$$

营业利润=产品销售利润+其他业务利润-管理费用-财务费用-营业费用

$$= 19582 - 250 - 6500 - 500 - 400 = 11932$$

利润总额=11932+20000+2500=34432

净利润=14432*0.67+20000=9669.44+20000=29669.44