

厦门大学2001年招收攻读硕士学位研究生  
入学考试试题(统考)

招生专业 会计学 考试课程 会计学  
研究方向 \_\_\_\_\_

一、名词解释：(每小题3分，共9分)

- 1.权责发生制与收付实现制
- 2.平行登记与试算平衡
- 3.会计循环

二、计算分析处理题：

<一>资料：

中华公司1995年1月1日收到江南公司8个月期，票面金额150,000元，票面利率6%的商业承兑汇票一张，以抵付前欠货款；中华公司于1995年3月1日向银行申请贴现，贴现率为8%

<二>要求(第1—3小题每小题5分，第4小题6分，共21分)：

- 1.请计算贴现时中华公司的实得款额，并为中华公司作出相应的帐务处理；
- 2.如果到期日，江南公司如数偿付该票据，请为中华公司作出相应的帐务处理；
- 3.如果到期日，江南公司无力偿付该票据，请为中华公司作出相应的帐务处理(银行手续费忽略)；
- 4.什么是或有负债？对于这项或有负债在资产负债表应如何予以揭示？

三、简答题(第1题6分，第2题9分，共15分)

- 1.在长期股权投资核算的成本法下，如何确认“清算股利”？在权益法下如何确认“长期股权投资差额”？

2、当前,以财务报表为中心的财务会计受到越来越多的批评,它主要存在哪些缺点和不足?你认为应如何改进企业财务报告?

四、综合题(第1题10分,第2题10分,共20分)

1、假如东方公司在第一商业银行设立一支票存款账户,1993年3月31日公司银行存款额为8,672.89元,3月份银行对账单报告该公司存款余额为1,768.22元,核对银行对账单所列各项收支并与公司账面记录比较,发现下列各项:

(1)公司3月30日下午4:00存入一票据11,000元,因错过了银行营业时间,要等到下月初才记入公司账。

(2)3月份公司签发的支票中,有下面四张持票人尚未向银行兑现:

| 支票号  | 金额    |
|------|-------|
| #94  | 400   |
| #107 | 1,870 |
| #112 | 500   |
| #113 | 870   |
| 合计   | 3,640 |

(3)银行3月19日代公司托收账款214元,其中包括利息14元。

(4)3月25日公司存入一笔销货款630元,公司出纳员将这笔存款误记为360元。

(5)银行扣除3月份手续费2.30元,公司尚未入账。

(6)本月公司存入一客户票据26.37元,因客户存款不足而被银行退回。

根据上述资料,要求:

(1)编制东方公司的银行存款余额调节表。

(2)说明在实际工作中如何处理未达账项才比较合理?

2、东方股份有限公司1995年12月28日购入设备一台,入账价值为1,000,000元,购入后当即投入管理部门使用。该设备预计使用年限为10年,预计净残值为零,采用直线法计提折旧。该设备自1998年1月1日起,改按双倍余额递减法计提折

旧。该公司适用的所得税率为 33%，历年均按净利润的 10% 和 5% 分别提取法定盈余公积和法定公益金。该公司所得税采用债务法核算，按税法规定该设备应采用直线法计提折旧。要求：

(1) 填列 1998 年 1 月 1 日该项会计政策变更累积影响数计算表 (在答卷纸上完成)

(2) 对该项会计政策变更进行账务处理。

(3) 填列 1998 年度会计报表相关项目调整表 (在答卷纸上完成)

(答案中的金额以元为单位)

1998 年 1 月 1 日会计政策变更累积影响数计算表

单位：元

| 年 度  | 按直线法提取的折旧额 | 按双倍余额递减法提取的折旧 | 所得税前差异 | 所得税影响额 | 税后差异 |
|------|------------|---------------|--------|--------|------|
| 1996 |            |               |        |        |      |
| 1997 |            |               |        |        |      |

1998 年度会计报表相关项目调整表

单位：元

| 项 目         | 上 年 数 |     | 年 初 数 |     |
|-------------|-------|-----|-------|-----|
|             | 调 增   | 调 减 | 调 增   | 调 减 |
| 累计折旧        | ×     | ×   |       |     |
| 盈余公积        | ×     | ×   |       |     |
| 未分配利润       | ×     | ×   |       |     |
| 递延税款 (贷方余额) | ×     | ×   |       |     |
| 管理费用        |       |     | ×     | ×   |
| 所得税         |       |     |       |     |
| 年初未分配利润     |       |     | ×     | ×   |
| 提取法定盈余公积    |       |     | ×     | ×   |
| 提取法定公益金     |       |     | ×     | ×   |

五、安亚自来水公司向某大城市的郊区的居民供应自来水。安亚的水源购自安亚水库公司，安亚自来水公司的一个子公司。安亚自来水公司是在五年前建立安亚水库

公司并以现金购入其 95% 的股权。现在，你正在对安亚自来水公司的合并报表工作底稿进行审查。已知：（1）安亚自来水公司和安亚水库公司同属公用事业，其定价遵循国家有关规定。（2）安亚水库公司对水从水库运达居民向安亚自来水公司征收运送费，收费标准符合国家规定。（3）安亚水库对送往居民的水按量单独向安亚自来水公司收费。安亚自来水公司和安亚水库公司当年的审计后会计报表主要资料如下：

|      | 安来自来水公司 | 安亚水库公司 |
|------|---------|--------|
| 收入总额 | 350 万   | 30 万   |
| 净收益  | 30 万    | 5 万    |
| 总资产  | 570 万   | 100 万  |
| 股东权益 | 250 万   | 60 万   |

安亚自来水公司的合并工作底稿看来很正常，不过安亚水库公司的运送费收入 6 万元并未与安亚自来水公司的运送费相抵消。公司的会计主管解释说运送费是按国家标准征收的，不应当成公司间的收入和费用。再说，合并报表已将安亚水库公司的应收账款 20 万和安亚自来水公司的应付账款按同等金额抵消了。

要求：你是否同意该会计主管的观点。请解释。（10 分）

六、你正在对白金公司的从 19X1 到 19X5 年的会计报表进行审计。这 5 年来该公司的留存收益记录的交易事项如下：

| 借方                              |        | 贷方                    |        |
|---------------------------------|--------|-----------------------|--------|
| 19X1—19X4 年，宣告的现金股利             | 480000 | 19X1—19X4 年，结转的净收益    | 820000 |
| 19X5 年，宣告的股票股利                  | 200000 | 19X1 年，经管理当局批准，确认自有商誉 | 50000  |
| 19X3.12 前期会计错误更正                | 2200*  | 接受捐赠设备一台              | 12000  |
| 19X3—19X5 年，提存公司债偿债基金，每年 20,000 | 60000  | 收兑普通股溢价               | 25000  |

\* 未包括在 19X5—19X5 年的净收益中。



要求：分析以上事项的处理是否合理，如有不当，请指出应记入的会计科目，并计算留存收益的正确余额。（14分）

七、19X6年12月31日，威力公司（一美国公司）一些项目的余额和发生额在未经调整前的有关科目余额如下：（11分）

|                         | US\$    |
|-------------------------|---------|
| 借方                      |         |
| 应收 A 公司帐款（德国马克 100,000） | 49,000  |
| 应收 B 公司款（德国马克 95,000）   | 48,000  |
| 固定资产（德国马克 200,000）      | 88,000  |
| 进口材料成本（日元 10,000,000）   | 44,000  |
| 贷方                      |         |
| 应付 R 公司款（日元 13,000,000） | 49,000  |
| 应付山本公司帐款（日元 10,000,000） | 43,000  |
| 销售收入—内销                 | 500,000 |
| 销售收入—外销（德国马克 1,500,000） | 735,000 |

19X6年12月31日的有关汇率如下：

|      | 马克     | 日元       |
|------|--------|----------|
| 即期汇率 | \$0.50 | \$0.0045 |

要求：

（1）以上项目哪些必须按年末汇率进行调整，哪些项目不需要进行调整，为什么？

（2）计算上述科目12月31日的调整后余额（如需调整的话）以及由此而形成的汇兑损益。

（3）按单一交易观点和两项交易观点，所形成的汇兑损益应如何处理？单一交易观点的处理有何弊端？