

## 杭州商学院 2004 年研究生入学考试试卷 (A) 卷

招生专业：会计学

考试科目：会计学

考试时间：3 小时

一、根据已学会计知识简要说明下列问题。(每题 10 分，共 50 分)

- 1、会计核算上将融资租入的固定资产视同承租企业的资产，请说明理由。
- 2、营业外支出具体内容有哪些？(例举 10 项)
- 3、说明会计政策的含义，通常在会计报表附注中加以披露的政策有哪些？
- 4、说明或有事项的基本特征。
- 5、现行会计制度对哪 8 项资产计提减值、跌价准备？体现何种会计原则？

二、甲企业欠乙企业购货款 100000 元。由于甲企业现金流量不足，短期内不能支付货款。经协商，乙企业同意甲企业支付 80000 元货款，余款不再偿还。甲企业随时支付了 80000 元货款。乙企业对该项应收账款计提 10000 元的坏账。根据以上资料，做出甲、乙企业的会计处理。(20 分)

三、A 公司 2002 年 7 月 1 日发行四年期可转换债券，面值 20000 万元。规定可转换债券持有人在债券发行日 1 年以后可申请转换为股票，转换条件为面值 20 元的可转换债券转换为 1 股(股票每股票面价值为 1 元)，可转换债券债券票面年利率为 6%。如果债券有人未行使转换权，则在债券到期时一次还本付息。发行可转换债券所筹集的资金用于扩建生产车间，每半年计息一次。该公司发行可转换债券收入价值共 24000 万元，另用银行存款支付有关发行费用 20 万元。A 公司对发行债券产生的溢价采用直线法推销。2003 年 7 月 1 日，B 公司将其持有的 A 公司的可转换债券 5000 万元(面值)申请转换为股份 250 万股。

[要求]对 A 公司 2002 年 7 月 1 日至 2003 年 7 月 1 日业务进行账务处理。(金额单位用万元表示)(20 分)

四、资料：某公司 2002 年 12 月末各损失类账户结账前余额如下：

科目名称	结账前余额
主营业务收入	1000000 (贷)
其他业务收入	50000 (贷)
投资收益	20000 (贷)
营业外收入	10000 (贷)

主营业务成本	800000（借）
其他业务支出	40000（借）
营业费用	20000（借）
管理费用	10000（借）
财务费用	12000（借）
营业外支出	8000（借）
主营业务税金及附加	120000（借）
所得税	23100（借）
该公司的注册资本为 1000000 元,其余有关账户 2002 年初的期初余额为:	
利润分配——未分配利润	40000
盈余公积——法定盈余公积	450000

该公司法定盈余公积金的提取比例为税后利润的 10%，公益金的提取比例为税后利润的 5%，向投资者分配利润为 20000 元。

[要求]

- (1) 编制未结账分录，并编制 2002 年度 12 月份利润表。
- (2) 将“本年利润”账户余额结转到“利润分配”账户，并编制有关的利润分配业务会计分录。
- (3) 计算该公司可以停止提取法定盈余公积的数额，若该公司准备以盈余公积转增资本，计算该公司可用于转增资本的盈余公积高限额。
- (4) 计算 2002 年末未分配利润数额。（本题共 20 分）

### 利润表

2002 年 12 月

项目	本月数	本年累计数
一、主营业务收入		
减：主营业务成本		
主营业务税金及附加		
二、主营业务利润		
加：其他业务利润		
减：营业费用		
管理费用		

财务费用		
三、营业利润		
加：投资收益		
营业外收入		
减：营业外支出		
四、利润总额		
减：所得税		
五、净利润		

五、某企业 2001 年度有关所得税会计处理的资料如下：

（1）本年度实现税前会计利润 600000 元，所得税税率为 33%。

（2）本年度投资收益 120000 元，其中：国债利息收入 20000 元，公司债券利息收入 15000 元，按权益法计算的应享有被投资企业当年净利润份额 85000 元。按税法规定，企业对被投资企业投资取得的投资收益，在被投资企业宣告分派股利时计入纳税所得，本年度被投资企业未宣告股利。被投资企业的所得税税率为 15%。

（3）本年度按会计方法计算的折旧费用为 40000 元，折旧费用全部计入当年损益；按税法规定可在纳税所得前扣除的折旧费用为 20000 元。

[要求]

（1）按应付税款法计算本年度应计入损益的所得税费用，并做出相应的会计分录。

（2）按递延法计算本年度应计入损益的所得税费用，并做出相应的会计分录。

（3）计算采用递延法比应付税款法核算增加或减少的本年度净利润。（本题共 20 分）

六、甲公司和乙公司均为增值税一般纳税人企业，适用的增值税率为 17%。2003 年 5 月 5 日，甲公司将一栋厂房、库存 A 材料和一辆多余的汽车与乙公司的股票、库存商品 B 相交换。已知甲公司厂房的原值为 300 万元，已提折旧 60 万元，未计提减值准备，其公允价值为 320 万元；材料的账面余额为 80 万元，已提减值准备 6 万元，公允价值（等于计税价格）为 70 万元；汽车的原值为 40 万元，已提折旧 30 万元，公允价值为 5 万元。已知乙公司短期股票的账面成本为 150 万元，交换日股票市值为 268 万元；商品的账面价值为 110 万元，

未计提减值准备，公允价值为 127 万元。假设在交换过程中未发生除增值税以外的其他税费。甲公司换入的股票作为长期投资。

[要求]对甲公司和乙公司做出会计处理。（本题共 20 分）