

浙江工商大学 2006 年会计学硕士研究生入学考试试卷 (A)

招生专业: 会计学

考试科目: 会计学

考试时间: 180 分钟

一、计算分录题 (第 1 至 4 题各 15 分, 第 5 题 20 分, 共 80 分)

(一) 甲公司按单个存货项目计提存货跌价准备。2004 年 12 月 31 日, 该公司共有两个存货项目: A 库存商品和 B 材料。B 材料专门用于生产 A 商品。A 商品期末库存量有 1 万件, 该公司于 2004 年 11 月 20 日与乙公司签订了不可撤销购销合同, 将于 2005 年 3 月 15 日之前向乙公司提供 2 万件 A 商品, 合同单价为 640 元。为甲公司期末持有专门生产合同所需的 A 商品所需的 B 材料, 估计至完工尚需发生支出 250 万元, 预计销售 2 万件 A 商品所需的税金及费用为 20 万元, 预计销售库存的 B 材料所需的销售税金及费用为 5 万元。请计算 A 商品的可变现净值和 B 材料的可变现净值。

(二) 甲企业 2000 年 12 月购入管理用固定资产, 购置成本为 1000 万元, 预计使用 10 年, 净残值为零, 采用平均年限法计提折旧。2003 年末固定资产可收回金额为 595 万元。假定计提或转回固定资产减值准备不影响固定资产预计使用年限和净残值。

要求: 若 2006 年年末, 该项固定资产可收回金额为 425 万元, 编制 2001 年至 2006 年该项固定资产的有关会计分录。

(三) 大华公司在 20×0 年 12 月份购入一台设备, 该设备的原值为 40000 元, 预计净残值为 0。会计上采用年数总和法计提折旧, 折旧年限为 4 年; 税法规定该类设备采用平均年限法计提折旧, 且折旧年限为 5 年。大华公司 20×1 年至 20×5 年各年的税前会计利润均为 1000000 元。大华公司 20×1 年、20×2 年适用的所得税率为 33%; 自 20×3 年初开始, 适用的所得税税率降至 15%。要求: 采用债务法编制大华公司 20×1 年至 20×5 年各年与所得税有关的会计分录。

(四) 长江公司 20×5 年 8 月以其拥有的专利权与海河公司的一台机器设备交换。长江公司专利权的账面余额为 300000 元, 未计提减值准备, 其公允价值和计税价格均为 400000 元; 海河公司机器设备的账面原值为 750000 元, 已提折旧 200000 元, 已提减值准备 40000 元, 公允价值为 500000 元。长江公司另支付 100000 元给海河公司。长江公司将收到的机器设备作为固定资产核算; 海河公司将收到的专利权作为无形资产核算。该笔交易中, 转让无形资产的营业税率为 5%, 不考虑其他税费。要求: 分别对长江公司和海河公司进行相关会计处理。

(五) 天地公司为增值税一般纳税人, 适用的增值税率为 17%, 适用的所得税率为 33%, 所得税核算采用应付税款法, 各年分别按照 10% 和 5% 计提法定盈余公积和法定公益金。该公司 20×5 年 10 月向 A 公司销售一批商品, 销售价格 1000000 元 (不含增值税), 销售成本 750000 元, 货款于当年 12 月 31 日尚未收到, 未计提坏账准备。20×6 年 2 月 10 日, 天地公司收到 A 公司通知, 该批产品因质量存在严重问题已经全部退回。天地公司于 20×6 年 3 月 10 日收到退回的商品及增值税专用发票。天地公司 20×5 年度所得税汇算清缴于 20×6 年 3 月 20 日完成, 其 20×5 年度财务报告于 20×6 年 4 月 25 日经董事会批准对外报出。要求: 编制天地公司 20×6 年 3 月 20 日的相关会计分录。

二、简答题（共 50 分，每题 10 分）

（一）说明费用的定义及特征。

（二）既通过“主营业务税金及附加”科目又通过“应交税金”科目核算的有哪些税？既通过“管理费用”科目又通过“应交税金”科目核算的有哪些税？不通过“应交税金”科目核算的有哪些税？

（三）简述借款费用开始资本化的条件。

（四）滥用会计政策、会计估计及其变更的主要表现形式如何（至少列示三种）？应如何进行会计处理。

（五）与或有事项有关的义务在满足哪些条件时，企业应将其确认为负债。

三、论述题（20 分）

结合会计目标、会计基本假设，谈谈你对历史成本原则的认识。（不少于 800 字）