

浙江工商大学 2007 年硕士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 总分: 150 分 考试时间: 3 小时

一、简答题 (5 题共 50 分)

- 1、存在现金折扣的情况下, 应收账款入账金额的确认有哪些方法, 并解释。
- 2、销售商品确认为收入需要满足哪些条件?
- 3、列举 5 种以上属于会计学核算中的其他货币资金。
- 4、简述应付税款法与纳税影响会计法的含义及其特点。
- 5、简述关联方关系存在的主要形式。

二、实务题 (5 题共 80 分)

- 1、A 公司采用余额百分比法核算坏账, 坏账准备的计提比例为 5%, 有关资料如下:
 - (1) A 公司从 2000 年开始计提坏账准备, 该年末应收账款余额为 100 万元。
 - (2) 2001 年和 2002 年年末应收账款余额分别为 240 万元和 210 万元, 2001 年和 2002 年末未发生坏账。
 - (3) 2003 年 6 月, A 公司将应收甲公司的款项 0.5 万元全部确认为坏账, 年末应收账款余额 270 万。
 - (4) 2004 年 3 月, 上年所核销的甲公司应收账款又收回 0.4 万元。
 - (5) 2004 年末应收账款余额为 200 万元。

要求: 根据上述资料, 编制相关会计分录。(15 分)

- 2、某股份公司采用备抵法核算存货跌价损失。假定各年年末甲种存货的实际成本为 90000 元; 各年末的预计可变现净值如下表所示。

年末	预计可变现净值
2001	85000
2002	78500
2003	87650
2004	91500

要求: 计算各年应提取的存货跌价准备并进行相关会计处理。(15 分)

- 3、南华公司外币业务采用每月月初的市场汇率进行折算, 按月计算汇兑损益。20×6 年 1 月 1 日的市场汇率为 1 美元=8.1 元人民币。各账户年初余额如下:

项目	外币账户金额 (USD)	汇率	记账本位币账户金额 (RMB)
银行存款	100000	8.15	815000
应收账款	600000	8.15	4890000
应付账款	200000	8.15	1630000
短期借款	50000	8.15	407500

该企业 20×6 年 1 月有关外币业务如下: (1) 接受投资者投入的外币资本 50 万美元, 作为实收资本。合同约定汇率为 1 美元=8 元人民币; (2) 本月销售商品价款 20 万美元, 货款尚未收到 (增值税为 0); (3) 本月收回前期应收账款 30 万美元, 款项已存入银行; (4) 以外币存款偿还短期外币借款 5 万美元。1 月 31 日的市场汇率为 1 美元=8.05 元人民币。

要求: (1) 对上述外币业务进行账务处理; (2) 计算 1 月份汇兑损益并进行相关账务处理。(15 分)

- 4、甲公司 20×0 年 12 月 31 日与乙公司签订租入生产用设备的合同, 租赁合同的内容如下: (1) 租赁期开始日为 20×1 年 1 月 1 日, 租期 10 年; (2) 每年年末支付租金 5 万元, 甲公司担保的资产余值为 6 万元; (3) 租赁合同规定的利率为 12%; (4) 租赁期开始日该

共 2 页, 第 1 页

机器的账面价值和公允价值均为 35 万元；(5) 该机器已使用 2 年，尚可使用年限为 10 年；
(6) 该机器在使用期间的维护费用每年 1 万元，由甲公司负担，每年年末支付；甲公司所租入的该设备不需安装；在租金支付日，采用直线法计算应分摊的未确认融资费用；采用平均年限法按年计提折旧。[注：复利现值系数 $(P/S, 10, 12\%) = 0.3220$ ；年金现值系数 $(P/A, 10, 12\%) = 6.6502$]

要求：(1) 判断该项租赁的类型，并说明理由；(2) 计算租赁期开始日最低租赁付款额现值、未确认融资费用以及各年应计提的折旧额；(3) 编制甲公司 20×1 年 1 月 1 日租入设备、20×1 年 12 月 31 日支付租金、确认融资费用、计提折旧和支付维修费用的会计分录。(15 分)

5、龙胜股份有限公司 20×5 年度财务会计报告于 20×6 年 4 月 25 日经批准报出。该公司适用的所得税税率为 33%，采用递延法核算所得税。假定按税法规定，违约金和诉讼费在实际发生时可以在应税所得中扣除。20×5 年度所得税汇算清缴于 20×6 年 4 月 30 日完成。该公司按净利润的 10% 提取法定盈余公积。

龙胜公司与 C 公司签订了一项供销合同中规定，龙胜公司于 20×5 年 10 月份供应给 C 公司一批材料。由于龙胜公司未能按合同发货，致使 C 公司发生重大经济损失，C 公司要求龙胜公司按照合同规定支付违约金 200 万元，龙胜公司因与 C 公司存在其他经济纠纷故未支付违约金。C 公司通过法律程序要求龙胜公司赔偿经济损失 200 万元，承担诉讼费用 5 万元。该诉讼案件至 20×5 年 12 月 31 日尚未判决。龙胜公司预计败诉的可能性为 80%，如果败诉估计赔偿损失 180 万至 200 万元，承担诉讼费用 5 万元。20×5 年税前会计利润为 1000 万元（假定已考虑上述事项的影响）。

20×6 年 3 月 1 日，法院作出一审判决龙胜公司败诉，龙胜公司应支付 C 公司违约金 200 万元，并承担诉讼费用 5 万元，龙胜公司对该判决表示服从，不再上诉。

要求：编制龙胜公司 20×5 年 12 月 31 日及 20×6 年 3 月 1 日的会计分录。(20 分)

三、论述题 (20 分)

通过新旧会计准则的对比，阐述新企业会计准则的实施对提高会计信息质量的积极意义（要求 800 字以上）。