

苏州大学

二〇〇四年攻读硕士学位研究生入学考试试题

学科、专业 会计学 研究方向 财务管理 考试科目：会计学 () 卷

一、简答题：(每题7分，共56分)

1. 什么是收益性支出？什么是资本性支出？两者对损益有何影响？
2. 何谓汇兑损益？其可能的列支渠道有哪些？
3. 在销售附有现金折扣的情况下，应收账款入账金额的确定有哪两种方法？其主要区别在哪里？
4. 为什么要计提固定资产减值准备？能否全额计提固定资产减值准备？
5. 何谓时间性差异？时间性差异主要有哪几种类型？
6. 什么是货币性资产？什么是非货币性资产？两者界定的主要依据是什么？
7. 负债是企业承担的债务责任，但它的偿付则是在将来发生的，因此，从这个意义上说负债都带有一定的不确定性。请将流动负债按其不确定性程度作进一步分类。
8. A公司于03年11月份向B公司销售一批商品，价款200万，增值税34万，成本160万，同时承诺于04年11月以224万的价格（不含税）从B公司购回。请问：A公司在03年11月份应否确认收入？为什么？

二、实务题：(每题25分，共50分)

1. 甲股份有限公司（下称甲公司）为增值税一般纳税人，增值税率为17%，2003年发生如下经济业务：
 - (1) 2月5日甲公司从市场上购入生产用原材料一批，不含税价为1200万，增值税为204万，并已取得增值税专用发票。款项已通过银行汇票解付。
 - (2) 6月30日（中期末），按规定计提存货跌价准备。上述原材料经领用后，截止6月30日账面成本为800万元，市场价值为750万元。由于原材料价格下降，造成市场上用该材料生产的产品的售价也相对下降。假设利用该材料所生产的产品售价总额由1050万元下降到950万元，但生产成本仍为970万元，将上述材料加工成产品尚需投入170万元，估计销售费用及相关税金为15万元。
 - (3) 8月15日，甲公司因欠丙企业的购货款600万元不能如期归还，遂与对方达成债务重组协议如下：
 - ①用银行存款归还欠款50万元。
 - ②其余的欠款用上述原材料的一半归还，其材料的公允价值和计税价格均为350万元。

注意：答案请不要写在试题纸上

苏 州 大 学

二00四年攻读硕士学位研究生入学考试试题

学科、专业 _____ 研究方向 _____ 考试科目： 会计学 () 卷

(4) 12月31日(年末),按规定计提存货跌价准备。如果用上述原材料生产的产品预计售价为700万元,相关的销售费用和税金为20万元,预计生产成本600万元;原材料的帐面成本为400万元,市场购买价格为380万元。

要求:(1)作出购入原材料的会计分录;

(2)作出6月30日计提存货跌价准备的会计分录;

(3)作出甲公司8月15日债务重组的会计分录;

(4)作出12月31日计提存货跌价准备的会计分录。

2. A股份有限公司为上市公司(下称A公司)于20×4年1月3日用银行存款购入B公司40%的股权,实际支付价款为3000万元,并对B公司具有重大影响,采用权益法核算。B公司20×4年1月3日所有者权益总额为8500万元,其中股本5000万元,资本公积2000万元,盈余公积500万元,未分配利润1000万元。A、B公司所得税均采用应付税款法核算,所得税率为33%,股权投资差额按10年摊销。B公司20×3年的财务报表于20×4年3月28日批准报出。20×4年B公司发生下列经济业务:

(1) 3月5日,B公司董事会提出20×3年度利润分配方案:提取法定盈余公积120万元,提取法定公益金60万元,提取任意盈余公积50万元,分配现金股利150万元。

(2) 4月15日B公司支付现金股利。

(3) 7月5日B公司接受固定资产捐赠,固定资产原值为25万元,已提折旧5万元,公允价值与净值一致均为20万元。

(4) 7月20日B公司发现20×3年12月份漏提固定资产折旧240万元(属于管理部门使用)已作为重大会计差错进行了更正。

(5) 8月1日B公司因使用A公司的资金,支付资金使用费160万元,但根据1年期银行存款利率计算,资金使用费是130万元。

(6) B公司20×4年实现净利润800万元。

注意:答案请不要写在试题纸上

苏 州 大 学

二 00 四 年 攻 读 硕 士 学 位 研 究 生 入 学 考 试 试 题

学科、专业 _____ 研究方向 _____ 考试科目： 会计学 _____ () 卷

(7) 20×4 年 12 月 31 日，A 公司对 B 公司的投资预计可收回金额为 3500 万元。

要求：(1) 编制 B 公司上述 (1)、(3)、(4) 经济业务的会计分录。

(2) 编制 A 公司上述有关投资业务的会计分录。

三、论述题：(每小题 22 分，共 44 分)

1、试根据我国财务报表的种类和结构说明财务信息的主要使用者有哪些？他们各关心哪些会计信息？

2、我国现行制度规定存货发出计价的基础是什么？企业应怎样选择存货发出的计价方法？

注意：答案请不要写在试题纸上