

2003 年上海海运学院攻读硕士学位研究生入学考试试题

(答题必须做在答题纸上, 做在试题上不给分)

考试科目: 财 务 会 计

一、名词解释 (每小题 4 分, 共计 20 分)

1. 未确认融资费用
2. 财务会计概念结构
3. 非常项目
4. 现金等价物
5. 应付税款法

二、判断改错题 (每小题 1 分, 共计 20 分)

- ✕ 1. “现金”科目反映企业的库存现金, 包括企业内部各部门周转使用的, 由各部门保管的定额备用金。
- ✓ 2. 会计核算中所使用的一系列会计原则和会计处理方法都是建立在会计主体持续经营前提的基础上的。
3. 采用永续盘存制时, 存货的账面结存数量一定就是实际结存数量, 而采用实地盘存制时, 记入账面的结存数量不一定是实际结存数量。
4. 影响存货入账价值的主要原因有进货价格、附带成本和期间费用及增值税。
5. 不可辨认的无形资产可以单独取得。
6. 应付票据如为带息票据, 则应按照票据的贴现值记账。
7. 存货计价方法的选择, 直接影响资产负债表中资产总额的多少, 而与利润表中净利润的大小无关。
8. 库藏股票是减资时尚未发行的股票。
9. 核定股本中未发行的部分, 一般都不编制正式的会计分录。
10. 企业的营业外收入包括无法支付的应付账款。
11. 企业发生的借款利息及债券利息的净支出, 全部作为财务费用列支。
12. 对于债券投资企业而言, 债券溢价是为以后各期多获利息而预先对被投资企业做出的补偿。
13. 企业本期应收账款和应收票据减少, 表明当期有现金流入。
14. 或有事项可能使企业承担负债, 不可能使企业获得资产。

15. 企业在会计核算中所采用的会计政策应保持前后一致，不论在什么情况下都不能改变。
16. 用一般盈余公积转增资本或弥补亏损，均不影响所有者权益总额的变化。
17. 债券发行价格是发行数量与单位债券面值的乘积。
18. 任何负债的计量，均是以负债发生时需要在未来支付的现金或现金等价物金额的折现值为准。
19. 采用成本与市价孰低法计价时，如果当期短期投资市价高于成本，则企业应将已计提的跌价准备全部冲回。
20. 影响企业已获利息倍数的原因是银行利率的提高。

三、简答题（每小题 8 分，共计 40 分）

1. 试述会计假设、会计目标、会计对象在财务会计概念结构中的地位。
2. 试述商誉的含义及计算商誉价值的方法。
3. 什么是债务重组？债务重组有什么方法？
4. 试述普通股和优先股的区别及基本权利。
5. 试述“收入费用观”和“资产负债观”对利润确定有哪些影响。

四、计算题（每小题 5 分，共计 15 分）

1. 某企业 1997 年 6 月 1 日发行利率为 10%，面值为 50,000 元三年期的公司债券，其发行时的市场利率为 8%，每年 6 月 1 日和 12 月 1 日付息，（六期 4% 复利现值系数为 0.79031；年金现值系数为 5.24213）。计算该批债券的发行价格。
2. 某百货商场 2000 年 3 月 20 日发生火灾，存货全部烧毁，现找到相关资料如下：
 - (1) 期初存货成本（2000 年年初）60,000 元
 - (2) 本期购货成本 80,000 元
 - (3) 本期存货销售收入 90,000 元
 - (4) 上一会计年度销售毛利率为 3%
 试根据上述资料估计期末存货价值。
3. 某企业某年度净利润为 200 万元，该年度内计提经营用固定资产折旧 40 万元；无形资产摊销 5 万元；年度内报废设备一台，原价 30 万元，已提折旧 18 万元，清理费用 1 万元，残值收入 10 万元；年度内销售收入 200 万元，其中收回现金 130 万元；年末计提坏账准备 1 万元。
试计算该企业经营活动现金净流量。

五、业务题 (第1题15分,第2题10分,第3题15分,共计40分)

1. 某企业于1994年12月购入一台设备,原价600,000元,采用直线法计提折旧,按照税法规定折旧年限为3年,按财务会计制度规定折旧年限为6年(不考虑净残值因素)。假设该企业每年实现净利润2,000,000元,所得税率为33%,从1997起税率改为30%。

要求:用纳税影响会计法分别递延法和债务法计算各年的应交所得税,并编制相关的会计分录。

2. 海新公司存货计价采用成本与可变现净值孰低法,假定1999年年末存货成本为85,000元,可变现净值为82,000;2000年年末存货成本为86,000元,可变现净值为84,000元;2001年年末存货成本为80,000元,可变现净值为81,000元。

试用备抵法核算存货跌价损失,编制1999年、2000年、2001年年末计提存货跌价准备的会计分录。

3. 甲公司机器设备与乙公司的运输车辆进行交换,甲公司换出设备的账面原价为400万元,公允价值和计税价格均为450万元,营业税率5%;乙公司换出车辆的账面原价为500万元,已提折旧为50万元,已提减值准备30万元,公允价值为420万元,乙公司另支付现金30万元给甲公司。试编制甲、乙两公司非货币交易业务的会计分录。

六、综合题 (本题15分)

一、资料:

海华公司资产负债表

2001年12月31日

单位:万元

资产	金额	负债及股东权益	金额
货币资金	25000	应付账款	()
应收账款(净额)	()	应付福利费	25000
存货	()	长期借款	()
固定资产原价	600000	股本	250000
减:累计折旧	162000	盈余公积	50000
固定资产净值	438000	未分配利润	()
合计	576000	合计	576000

其他资料:

流动比率(年末)	1.5:1
负债与股东权益比率(年末)	0.8:1
存货周转次数	15次
本年销售成本	1125000万元

二、要求:

1. 计算资产负债表中括号内的数字。
2. 评价该企业的资本结构的稳定性及流动比率与速动比率的一致性的程度。