

2006 年上海海事大学攻读硕士学位研究生入学考试试题

(重要提示: 答案必须做在答题纸上, 做在试题上不给分)

考试科目: 财务会计 (A)

一、名词解释 (每小题 4 分, 共计 20 分)

- 1、 商业承兑汇票
- 2、 外币资本折算差额
- 3、 递延税项
- 4、 履约成本
- 5、 资产负债表日后事项

二、改错题 (每小题 1 分, 共计 10 分)

- () 1、 转让无形资产所有权和使用权的会计处理相同。
- () 2、 企业发生的借款利息及债券利息的净支出, 全部应作为财务费用列支。
- () 3、 一般纳税企业改变外购货物的用途, 将其用于在建工程时, 应当将该货物的账面成本转入在建工程, 同时还应将该货物应负担的进项税额也转入在建工程。
- () 4、 债务人应将债务重组收益计入其他业务收入, 债权人应将债务重组损失计入其他业务支出。
- () 5、 企业如发生会计估计变更, 应当在会计报表附注中说明会计估计变更的影响数, 如影响数不能确定, 则不必进行披露。
- () 6、 长期债券投资的溢价按实际利率法摊销时, 债券账面价值逐期减少, 确认的投资收益逐期增加。
- () 7、 采用直接转销法和备抵法核算坏账损失, 二者对当年损益影响相同。
- () 8、 企业本期应付账款和应付票据减少, 表明当期有现金流出企业。
- () 9、 一个企业用现金投资另一个企业, 其投资成本大于所获净资产公允价值之间的差额, 应记入“无形资产”账户。
- () 10、 存货的成本与可变现净值孰低法, 从存货的整个周转过程来看, 只起着调节不同会计期间利润的作用, 并不影响利润总额的减少。

三、单项选择题 (每小题 1 分, 共计 10 分)

- 1、在我国，企业收到的商业汇票应以（ ）记入“应收票据”账户。
A. 到期值的现值 B. 到期值
C. 面值 D. 贴现值
- 2、以低于重组债权账面价值的现金清偿某项债务的，债权人应将重组债权的账面价值与收到的现金之间的差额确认为（ ）。
A. 管理费用 B. 资本公积
C. 冲减资本公积 D. 营业外支出
- 3、在总价法下，销货方给予客户的现金折扣，会计上应该作为（ ）处理。
A. 营业外支出 B. 冲减销售收入
C. 财务费用 D. 产品销售费用
- 4、企业本年实收资本、资本公积和留存收益发生了以下业务：提取盈余公积 30 万元；用资本公积 5 万元、盈余公积 10 万元转增资本。所有者权益净增加额应为（ ）元。
A. 300000 B. 450000
C. 150000 D. 0
- 5、下列各项中，需要调整会计报表中年初未分配利润项目的是（ ）。
A. 上年度财务报告发出后发生的销售退回
B. 本年度发生的关联交易
C. 本年度发现以前年度重大会计差错
D. 本年度发生的重大会计差错
- 6、下列会计差错中，既影响资产负债表又影响利润表的会计差错是（ ）。
A. 将一项长期借款记为短期借款
B. 将一项固定资产处理净损益计入了投资收益
C. 固定资产少计提折旧
D. 将一项应收账款记入了其他应收款
- 7、大丰公司 2001 年销售收入为 3000 万元，其中赊销净额为 2000 万元，销售成本为 1800 万元，年初应收账款余额为 280 万元，年末应收账款余额 120 万元。则该公司 2001 年应收账款周转率为（ ）。
A. 15 B. 9
C. 10 D. 25
- 8、下列各项中，不属于利润分配核算内容的是（ ）。
A. 弥补以前年度亏损
B. 提取盈余公积
C. 结转应交所得税
D. 向所有者分配利润
- 9、甲公司 2001 年流动比率为 1 时，如果甲公司增加短期借款，则会使流动比率（ ）。
A. 降低 B. 提高

C. 不变

D. 不确定

10. 以下各项负债属于非货币性负债的是 ()。

A. 短期借款

B. 应付票据

C. 预收账款

D. 应付账款

四、多项选择题 (每小题1分, 共计10分)

1. 引起资产和所有者权益同时增加的业务有 ()。

A. 企业收到国家投入货币资金存入银行

B. 企业提取盈余公积金

C. 企业收到外商投入机器设备一台

D. 企业将资本公积金转增资本

E. 企业收到外单位捐赠的实验室一座

2. 下列属于非现金资产清偿债务的有 ()。

A. 无形资产

B. 短期投资

C. 存货

D. 固定资产

E. 长期投资

3. 将净利润调节为经营活动的现金流量需要调整的项目有 ()。

A. 计提的资产减值准备

B. 预提费用的增加或减少

C. 待摊费用的减少或增加

D. 递延税款贷项或借项

E. 经营性应收项目的增加或减少

4. 甲企业 2002 年发生以下事项, 其中不属于会计估计变更的事项有 ()。

A. 坏账准备由原按应收账款余额的 3% 提取改按 5% 提取

B. 固定资产折旧由直线法改按双倍余额递减法计算

C. 由于减少投资, 长期股权投资核算由权益法核算改按成本法核算

D. 所得税会计处理由递延法改为债务法

E. 将固定资产原按 10 年提取折旧改按 6 年提取折旧

5. 下列项目中应计入“坏账准备”科目贷方的有 ()。

A. 经批准转销的坏账

B. 收回过去已经确认并转销的坏账

C. 确实无法支付的应付账款

D. 年末实际提取并列入利润表的坏账准备

E. 计提的坏账费用

6. 影响存货入账价值的因素主要有 ()。

A. 购货价格

B. 购货费用

C. 生产成本和制造费用

D. 管理费用

E. 增值税

7. 下列各项, 通过“其他货币资金”科目核算的有 ()。

A. 外埠存款

B. 备用金

C. 银行本票存款

D. 银行汇票存款

E. 商业汇票

8. 在会计报表附注中, 应当披露 ()。

- A. 关联方关系及其交易的说明
- B. 或有事项的说明
- C. 资产负债表日后事项的说明
- D. 重要资产转让及其出售的说明
- E. 企业合并、分立的说明

9. 计提短期投资跌价准备的企业, 成本与市价孰低的比较方法可以选用 ()

- A. 按投资期限比较
- B. 按投资总体比较
- C. 按投资类别比较
- D. 按单项投资比较
- E. 按会计核算方法

10. 委托加工材料的实际成本由 () 组成。

- A. 发出加工材料的实际成本
- B. 加工费用
- C. 因加工而发生的增值税额
- D. 因加工而发生的运杂费
- E. 因加工而发生的消费税

五、简答题 (每小题 8 分, 共计 40 分)

1. 简述“债务法”与“递延法”在处理时间性差异时有何异同点。
2. 简述存货计价的“先进先出法”“后进后出法”“加权平均法”在使用中, 对本期销售成本和本期末存货成本及本期利润分别产生何种影响。
3. 简述股票股利与股票分割对所有者权益的影响。
4. 在合并资产负债表时, 应抵销处理的项目有哪些?
5. 简述如何区分资产负债表日后发生的调整事项与非调整事项。

六、业务计算题 (每小题 10 分, 共计 40 分)

1. 某企业于 2004 年 4 月 20 日销货一批, 收到应收票据一张, 票据面值 702000 元, 利率 6%, 出票日为 4 月 20 日, 到期日为 8 月 20 日, 企业于 5 月 20 日持票向银行贴现, 贴现利率为 8%, 8 月 20 日购货方如期归还票款。

要求: (1) 计算该票据贴现所得金额;

(2) 编制票据取得、贴现的会计分录。

2. 某公司 2002 年 6 月 1 日发行利率为 10%、面值为 50000 元, 3 年期限的公司债券, 其发行时的市场利率为 8%, 每年的 6 月 1 日和 12 月 1 日为付息日(6 期 4% 复利现值系数: 0.79031; 6 期 4% 年金现值系数: 5.24213)。

要求:

(1) 计算该批债券的发行价格。

(2) 编制债券发行、按期计息及溢价摊销、债券到期的会计分录。(按直线法摊销溢价。)

3. (1) 2003 年 1 月 20 日, A 公司以每股 6 元的价格购入 H 公司每股面值 1 元的普通股 800000 股作为长期投资, 持有的 H 公司股票占其全部普通股的 2%, 同时支付税款和手续费 36000 元。

(2) 2003 年 2 月 25 日, H 公司宣告 2002 年股利分配方案, 决议分派每股 0.20 元的现金股利, 并于 3 月 20 日派发。

(3) 2003 年度 H 公司报告净收益 15 000 000 元。2004 年 3 月 5 日, H 公司宣告 2003 年度利润分配方案, 决议派发每股 0.25 元的现金股利, 并于 4 月 1 日派发。

要求: 请就 A 公司对 H 公司的股票投资作相应会计处理。

4. 东方公司建造房屋一栋, 为建造房屋借入专项借款, 本金为 3000000 元, 利率为 10%。房屋自 2004 年 1 月 1 日开工, 借款亦同时借入。2004 年工程发生的支出如下:

2 月 1 日	500000
3 月 1 日	1000000
6 月 1 日	1000000
8 月 1 日	1000000
共计	3500000

要求: (1) 计算 2004 年的应付利息;

(2) 计算 2004 年利息费用应资本化的金额;

(3) 编制相关的会计分录。

七、案例题 (20 分)

1. 资料:

某海洋食品公司, 为企业发展的需要, 拟收购一家全资子公司。目前进入企业视线的有两家公司, 这两家公司的净资产和近三年的平均年利润相同, 均为 5 千万元和 10 万元。通过审阅两家公司的资产负债表及相关资料, 发现两公司对一项相同的固定资产的折旧, 采用不同方法, 该项固定资产原价 603000 元, 预计残值 3000 元, 预计使用年限 6 年, 已使用 3 年。A 公司对该项资产采用使用年限法, B 公司对该项资产采用年数总和法, 就目前该资产的情况看, 使用年限法与资产的实际价值更接近; A 公司应收账款的余额为 50000 元, 已每年按 3% 计提坏账准备, B 公司应收账款的余额为 60000 元, 但三年来没有计提过坏账准备。

2. 要求: (1) 根据以上资料重新计算两家公司的年平均利润;

(2) 如果化相同的价钱, 你认为收购哪家公司, 其原因是什么。