

2009 年硕士研究生复试考试试卷

科目名称: 953 会计学

共 1 页

一、解释下列基本概念 (每小题 5 分, 共 20 分)

1. 公允价值
2. 可变现净值
3. 或有事项
4. 现金等价物

二、简答题 (每小题 10 分, 共 20 分)

1. 金融资产的内容有哪些?
2. 销售商品收入的确认条件是什么?

三、论述题 (每小题 15 分, 共 30 分)

1. 资产减值损失确认与计量的一般原则是什么?
2. 企业会计政策的选择和运用具有什么特点?

四、业务题 (每小题 15 分, 共 30 分)

1、甲、乙公司均为一般纳税人, 增值税率为 17%。2007 年 3 月 6 日甲公司委托乙公司销售商品, 合同规定, 如果乙公司没有将商品售出, 可将商品退回甲公司, 商品成本 800 万元, 协议价为不含增值税额 1000 万元, 商品已发出。2007 年 6 月 8 日乙公司实际销售时开具增值税发票上注明, 售价 240 万元, 增值税为 40.80 万元, 同日甲公司收到乙公司开来的代销清单, 注明已销售代销商品的 20%, 甲公司给乙公司开具增值税发票, 2007 年 6 月 28 日收到货款。

要求: (1) 编制甲公司委托代销的会计分录。

(2) 编制乙公司受托代销的会计分录。

2、2007 年 7 月 1 日, B 公司委托某银行向 C 公司贷款 1500 万元, 期限 2 年。由于经营困难等原因, C 公司无力偿还 B 公司款项, 为此, B 公司依法向法院起诉 C 公司。2007 年 12 月 10 日, 法院一审判决 B 公司胜诉, 责成 C 公司向 B 公司偿付贷款本金和利息 1590 万元, 并支付罚息 30 万元, 承担诉讼费用 2 万元, 合计 1622 万元。由于种种原因, C 公司未履行判决, 至 2007 年 12 月 31 日, B 公司也未采取进一步措施。

要求: 分别说明 B、C 公司对此事项如何处理, 需要确认和披露的, 写出分录和简单披露; 不需要确认的, 只作简单披露。