

2002 年硕士研究生入学考试试卷

考试科目:

会计学

第 1 页

共 2 页

请写出: 1、考生须携带的有关用品:

2、对考生的具体要求:

一、 问答题 (20 分)

1. 实质重于形式原则的内容是什么? 典型的实质重于形式的交易或事项的会计处理是什么? (4 分)
2. 长期股权投资的初始投资成本和新成本如何确定? (7 分)
3. 会计报表附注包括哪些内容? (5 分)
4. 收入确认应符合哪些条件? (4 分)

二、 论述题 (30 分)

1. 什么是资产? 与以往比较该概念的变化是什么? 对资产计价带来哪些影响? 请就资产减值的内容与方法及其账务处理进行阐述。(14 分)
2. 阐述或有事项及其特征: 或有事项何时确认为负债? 如何计量? 如何进行或有事项的披露? (16 分)

三、 计算核算题 (15 分)

1. 资料: 某公司自 1998 年起购入短期投资, 按历史成本计价, 2001 年起改为按成本与市价孰低计价。1998----2001 年各年短期投资成本及市价为: 1998 年成本 1300000, 市价 1240000; 1999 年成本 850000, 市价 620000; 2000 年成本 1560000, 市价 1480000。该公司按净利润的 10% 计提法定盈余公积, 按净利润的 5% 计提法定公益金。若该公司会计政策变更对利润的影响不能调整所得税。

要求: 用追溯调整法处理该会计政策变更。(7 分)

2. 资料: 甲乙两公司各自以自己生产的产品相互交换, 换入后各自都作原材料使用。甲公司换出产品成本 30000, 公允价值 50000; 乙公司换出产品成本 35000, 公允价值 40000。甲乙双方增值税率都是 17%。乙公司支付甲公司现金 5000, 并承诺余款三个月后支付。

要求: 分别为甲乙两家公司作账务处理。(8 分)

2002 年硕士研究生入学考试试卷

考试科目: 会计学

第 2 页 共 2 页

请写出: 1、考生须携带的有关用品:

2、对考生的具体要求:

四、综合题 (35 分)

资料: A 公司于 2001 年 1 月 1 日借入专门借款 100 万元建造厂房, 借款期限 3 年, 年利率 6%。4 月 1 日发行 3 年期一次还本付息债券 200 万元, 票面利率 5%, 发行价 170 万元, 支付发行手续费 10 万元。B 公司于发行日购入该债券的 40%。截止到 3 月 31 日 A 公司资产支出累计加权平均数为 90 万元, 至 6 月 30 日资产支出累计加权平均数为 150 万元。7 月 1 日厂房达到预定可使用状态。到 2003 年 1 月 1 日 A 公司归还银行借款, 但到 2003 年 4 月 1 日 A 公司发生财务困难, 无法支付 B 公司到期债券。经协商 B 公司同意 A 公司以存货清偿债务, 存货成本 90 万元, 售价 100 万元, 增值税 17 万元。

- 要求: 1. 上述业务中包含了哪些借款费用? 何谓达到预定使用状态? (8 分)
2. 分别计算 A 公司 2001 年第一和第二季度的借款费用资本化率及资本化金额。(7 分)
3. 做 A 公司借款、发行债券、计息和债务重组的账务处理。(13 分)
4. 做 B 公司购入债券、投资收益及债务重组的账务处理。(7 分)