

# 江苏大学

## 硕士研究生入学考试样题

A 卷

科目代码: 847

科目名称: 会计学

满分: 150 分

注意: ①认真阅读答题纸上的注意事项; ②所有答案必须写在答题纸上, 写在本试题纸或草稿纸上均无效; ③本试题纸须随答题纸一起装入试题袋中交回!

### 一、名词解释 (16 分, 每小题 4 分)

1. 会计目标    2. 资金循环    3. 累计凭证    4. 记账程序

### 二、简答题 (40 分, 每小题 10 分)

1. 试述会计要素确认的条件。
2. 试述总分类账和明细分类账的关系, 如何进行二者的平行登记?
3. 试述错账的更正方法, 并说明其适用条件。
4. 试述实地盘存制的优缺点及其适用情形。

### 三、论述题 (14 分)

什么是会计信息质量特征? 包含哪些内容? 各项会计信息质量特征之间有何关系? 如何权衡它们之间的关系?

### 四、业务题 (80 分)

1. 某企业为一般纳税人企业, 适用的增值税税率为 17%; 商品销售均为正常的商品交易, 销售价格均为公允价格, 且不含增值税; 除特殊说明外, 应收账款采用余额百分比法于每年 6 月 30 日 12 月 31 日计提坏账准备, 计提比例为 2%, 2014 年 5 月 31 日“应收账款”账户的余额为 200 万元, 均为向丙公司赊销商品应收的款项, “坏账准备”账户贷方余额为 5 万元。

公司于 6-12 月年发生如下相关的经济业务:

(1) 6 月 1 日, 向 A 公司赊销一批商品, 销售价格为 1000 万元, 合同规定的收款日期为 12 月 1 日。9 月 1 日, 将该笔应收款项质押给中国银行, 取得期限为 3 个月的短期借款 1080 万元, 年利率为 6%, 到期一次还本付息 (该企业月末不预提短期借款利息)。12 月 1 日, 该质押借入的款项到期, 以银行存款支付本息。12 月 31 日, 企业尚未收到该笔应收账款。

(2) 6 月 10 日, 向 B 公司赊销一批商品, 销售价格为 200 万元, 收款日期为 10 月 10 日。9 月 10 日, 企业将该应收款项出售给中国银行, 取得价款 200 万元, 协议约定, 银行在到期日不能从 B 公司收回款项, 不得向本企业追偿。

(3) 6 月 20 日, 向 C 公司赊销一批商品, 销售价格为 500 万元, 收到 C 公司不带息商业承兑汇票, 到期日为 12 月 20 日。10 月 20 日, 将此商业承兑汇票向银行贴现, 贴现金额 580 万元。并约定, 银行如在票据到期日不能收到票款, 可向本企业追偿。设贴现利息于票据到期日一并进行会计处理。12 月 20 日, C 公司未能向银行支付票款。当日, 企业收到银行退回已贴现的商业承兑汇票, 并己用银行存款支付全部款项, 同时将应收票据转为应收账款。12 月 31 日, 尚未收到该款项。

(4) 6月30日和12月31日,企业分别对各项应收账款计提坏账准备。其中,年末应收丙公司的账款采用个别认定法计提坏账准备,计提比例为20%。假定企业没有发生其他与应收账款有关的业务。

要求:根据上述资料,编制相关的会计分录。(涉及商品销售的,只编制确认相关销售收入及增值税的会计分录,应收票据不计提坏账准备)(22分)

2. 某企业于2014年4月1日对一生产线进行改扩建,改扩建前该生产线的原价为1800万元,已提折旧300万元,已提减值准备100万元。改扩建过程中实际领用工程物资300万元,领用生产用原材料50万元,分配工程人员工资100万元,企业辅助生产车间为工程提供相关的劳务支出50万元。该生产线于9月30日达到预计可使用状态。该改扩建后的固定资产采用年数总和法计提折旧,预计尚可使用年限为5年,预计净残值为10万元。

要求:编制上述与固定资产改扩建有关业务的会计分录,并计算2014年应计提的折旧额。(16分)

3. 某公司2010年1月1日经批准,发行5000万元记账式公司债券,用于公司的日常周转,债券期限为5年,票面利率为8%,在债券存续期内固定不变,利息按年计算,每年年底支付,本金到期一次偿还。每张债券的面值为100元,债券发行时每张按照110元的价格发行,给承销商的发行佣金和手续费为295万元,直接在债券收入中扣除。该公司采用实际利率法确定债券的摊余成本,与债券相关的借款利息费用不符合资本化条件。

要求:计算该债券每年的利息调整摊销金额,并编制2010年及2015年1月1日与该债券有关的所有会计分录。(22分)

	$i=6\%$	$i=7\%$	$i=8\%$
$DF_{i,5}$	0.747	0.713	0.681
$ADF_{i,5}$	4.212	4.100	3.993

4. A公司2013年1月1日批准一项股权股份支付协议。协议规定,2013年1月1日,公司向100名管理人员每人授予1000份股票期权,但他们必须自2013年1月1日起在公司继续服务2年,服务期满才可以以每股6元购买1000股该公司面值为1元的股票。当时该股票期权的公允价值为每股12元,为进行此权益结算的股份支付,公司以18元的价格购回100000股股票。第一年,公司估计2年中离开管理人员的比例将达到20%;第二年,最终确定离开管理人员比例为12%。2015年1月1日,未离开管理人员全部行权获得股票。同日,公司将剩余股票以20元的价格出售。

另有一B公司,同样与2013年1月1日批准一项股权股份支付协议,向管理人员授予股票增值权,服务期满时可以根据股票增值权的增值幅度行权获得现金。2013年1月1日,该股票增值权的公允价值为6元;2013年12月31日,该股票增值权的公允价值为9元;2014年12月31日,该股票增值权的公允价值为14元;2015年1月1日,未离开管理人员全部行权获得现金。其它条件同于A公司。

要求:为A公司和B公司相关的经济业务分别编制会计分录。(20分)