

# 江苏大学

## 硕士研究生入学考试样题

科目代码： 847

科目名称 会计学

**A卷**

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（每小题 4 分，共 16 分）

1、收入 2、会计假设 3、复式记账 4、可转换债券

### 二、简答题（每小题 10 分，共 40 分）

- 1、简述固定资产折旧计算方法，并比较分析不同方法的优缺点？
- 2、在实际工作中，企业应建立科学而实用的存货盘存制度，以商品流通企业为例，简要评述存货的盘存制度？
- 3、简述科目汇总表核算组织程序下账务处理的基本步骤及其优缺点？
- 4、简述财务报表的构成及编制要求？具体来说财务报表的作用主要表现在哪些方面？

### 三、论述题（14 分）

对于会计的职能，马克思曾经指出：“过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要”。可见，马克思把会计的基本职能归纳为反映（观念总结）和监督（控制）。你认为马克思的这一论述准确吗？此处“反映”和“监督”的内涵是什么？如果你认为马克思的论断是准确的，请论述二者之间的关系，可以举例说明。

### 四、业务题（4 题，每小题 20 分，共 80 分）

1、某公司于 2016 年 1 月 1 日动工兴建一幢办公楼，工程采用出包方式，分别于 2016 年 1 月 1 日、7 月 1 日和 2017 年 1 月 1 日支付工程进度款 1000 万元、3500 万元和 1000 万元。办公楼于 2017 年 3 月 31 日完工，达到预定可使用状态。

公司为建造办公楼发生了两笔专门借款，分别为：

- (1)2016 年 1 月 1 日专门借款 2000 万元，借款期限为 3 年，年利率为 7%，利息按年支付；
- (2) 2016 年 7 月 1 日专门借款 2000 万元，借款期限 5 年，年利率为 10%，利息按年支付。

公司为建造办公楼的支出占用了一般借款。假定所占用一般借款有两笔，分别为：

- (1) 向 A 银行长期借款 2000 万元，期限为 2016 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日，年利率为 6%，按年支付利息；
- (2) 向 B 银行长期借款 10000 万元，期限为 2014 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日，年利率为 9%，按年支付利息。

专门借款中未支出部分全部用于短期债券投资，假定月收益率为 0.5%。假定全年按照 360 天计算，每月按照 30 天计算。

**【要求】**根据上述资料，计算有关借款的利息资本化金额和费用化金额，并编制相关会计分录。  
(20 分)

2、某企业 2014 年 12 月 31 日购入一栋房屋，以银行存款支付买价 30 000 000 元，增

值税 3 300 000 元，合计 33 300 000 元，作为管理用房使用，采用年限平均法计提折旧，预计使用年限为 50 年，预计净残值为 0。2016 年 6 月 30 日，该企业将房屋的用途改为出租，并以公允价值模式计量，当日公允价值（不含增值税，本题下同）为 32 000 000 元。2016 年下半年，该企业收取租金 1 000 000 元，增值税 110 000 元；2016 年 12 月 31 日，该房屋的公允价值为 34 000 000 元。2017 年 1 月 10 日，该企业将房屋出售，收取价款 32 400 000 元，增值税 3 564 000 元，合计 35 964 000 元，存入银行。

**【要求】**根据以上资料，编制有关会计分录。（20 分）

3、甲上市公司发生下列长期股权投资业务：

(1) 2016 年 1 月 3 日，购入乙公司股票 580 万股，占乙公司有表决权股份的 25%，对乙公司的财务和经营决策具有重大影响。每股买入价 8 元。每股价格中包含已宣告但尚未发放的现金股利 0.25 元，另外支付相关税费 7 万元。款项均以银行存款支付。当日，乙公司所有者权益的账面价值（与其公允价值相等）为 18000 万元。

(2) 2016 年 3 月 16 日，收到乙公司宣告分派的现金股利。

(3) 2016 年度，乙公司所持有的可供出售金融资产的公允价值增加 200 万元。

(4) 2016 年度，乙公司实现净利润 3000 万元。

(5) 2017 年 2 月 16 日，乙公司宣告分派 2016 年度股利，每股分派现金股利 0.20 元。

(6) 2017 年 3 月 12 日，甲上市公司收到乙公司分派的 2016 年度的现金股利。

(7) 2017 年 7 月 4 日，甲上市公司出售所持有的全部乙公司股票，取得价款 5200 万元。

**【要求】**(1)对于该项长期股权投资的后续计量，甲公司应采用哪种处理方法？为什么？

(2) 编制上述经济业务的会计分录。（20 分）

4、某企业（一般纳税人）2016 年 12 月份发生下列经济业务：

(1) 投资者投入价值 50 000 元的现金。(2) 向银行借入 3 年期借款 160 000 元，存入银行。(3) 购入甲、乙两种材料，甲材料 250 吨，买价计 8 000 元；乙材料 500 吨，买价计 2 000 元；增值税共计 1 700 元，运杂费 750 元，货款及运杂费全部用银行存款支付，（运杂费按重量比例分配于甲、乙两材料）。(4) 售出 A 产品 1 000 件，每件售价 300 元，适用的增值税税率为 17%，货款当即收到，存入银行。(5) 上述购入材料验收入库，按实际成本入账。(6) 仓库发出材料如下：生产 A 产品领用材料 15 000 元；生产 B 产品领用材料 10 000 元；车间一般耗料 1 000 元；厂部一般耗料 500 元。(7) 以银行存款支付车间办公费 100 元，厂部办公费 200 元。(8) 出售 B 产品 2 000 件，每件售价 200 元，适用的增值税税率为 17%，货款尚未收到。(9) 用现金支付销售产品运杂费 2500 元。

(10) 预提本月短期借款利息 1500 元。(11) 盘亏固定资产一台，原值 2 万，已提折旧 8980 元，作报批前、后处理。(12) 分配工资如下：A 产品生产工人工资 6 000 元，B 产品生产工人工资 4 000 元，车间管理人员工资 3000 元，厂部管理人员工资 2 000 元。(13) 按工资总额的 14%计提职工福利费。(14) 计提固定资产折旧：车间 3 480 元，厂部 2 000 元。(15) 将制造费用 8000 按生产工人工资比例分配给 A、B 两产品。(16) A、B 产品完工，结转完工产品 A、B 两产品成本。(17) 结转已销 A、B 产品生产成本：A 产品每件 200 元；B 产品每件 100 元。(18) 将收入、费用转入“本年利润”。(19) 按利润总额的 25%计算所得税并结转。(20) 按税后利润的 10%计提法定盈余公积金。

**【要求】**根据上述经济业务，编制有关会计分录。（20 分）