

# 江苏大学

## 硕士研究生入学考试样题

**A 卷**

科目代码： 847

满分： 150 分

科目名称： 会计学

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、权责发生制      2、试算平衡      3、记账凭证      4、未达账项

### 二、简答题（40分，每小题10分）

- 1、会计核算方法包括哪些？各种专门方法之间的关系如何？
- 2、会计报表附注有何作用？它应包括哪些基本内容？
- 3、什么是财务会计的基本要素？包括哪些具体内容？简述这些要素的定义及其之间的联系？
- 4、投资性房地产的后续计量模式有哪几种？一种计量模式可以任意转换为另一种计量模式吗？如果可以，需要注意的问题是什么？

### 三、论述题（14分）

党中央在1962年对会计工作的英明论断是“经济越发展，会计越重要”；古人亦云：“财务清，则经济兴；财务乱，则经济乱”。从上述论断可以看出，经济发展与会计具有紧密的联系，请论述二者之间的关系，并着重分析“经济越发展，会计越重要”的可能原因。

### 四、业务题（80分，每小题20分；列出计算过程，计算结果精确到小数点两位）

1、甲公司为增值税一般纳税人，适用增值税率为17%，甲材料按计划成本进行核算。甲材料每公斤计划成本为20元。20X1年5月1日，甲材料账面计划成本（“原材料”科目借方余额）为60000元，“材料成本差异”科目贷方余额为2000元。该企业20X1年5月有关甲材料收发资料如下：（1）5月8日，企业购入甲材料5000公斤，增值税专用发票上注明的材料价款为100400元，增值税税额为17068元，款项已通过银行支付。材料尚未到达企业。（2）5月17日，上述8日购买的甲材料验收入库。（3）5月23日，企业再次购入甲材料10000公斤，增值税专用发票上注明的材料价款为198000元，增值税税额为33660元，签付一张商业汇票。材料到达企业并验收入库。（4）月末汇总发出材料：5月份发出甲材料的计划成本为300000元，其中：生产产品领用280000元，车间管理领用10000元，在建工程领用4000元，管理部门领用6000元。

乙公司20X1-20X3年的有关可供出售金融资产业务如下：（1）20X1年7月1日，购入限售期为三年的B公司股票50000股，每股成交价10元，另支付手续费、印花税等交易费用3000元，确认为可供出售金融资产。（2）20X1年12月31日，该股票的每股公允价值为9.6元，乙公司预计该下跌是暂时的，确认为公允价值变动。（3）20X2年12月31日，由于市场环境恶化，该股票急剧下跌至每股公允价值6元，如果B公司不采取新的措施，预期还可能继续下跌，甲公司确认资产减值损失。（4）20X3年12月31日，由于B公司的措施得当，B公司股价回升至每股公允价值7元。

要求：分别编制上述甲、乙公司有关的会计分录。

2、甲公司系增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%，销售价格除标明为含税价格外，均为不含增值税价格。甲公司 20X4 年发生如下业务：

(1) 3 月 31 日，采用分期收款方式销售 A 商品 60 件，不含增值税的价款为 60000 元，合同规定分三次收款，收款日期为当年 6 月 30 日、9 月 30 日和 12 月 31 日；总成本为 48000 元；甲公司在各收款日均收取货款 23400 元，并开具增值税专用发票。

(2) 4 月 20 日甲公司采用托收承付结算方式销售 B 产品 10 件，不含税价款 20000 元，增值税 3400 元，用银行存款代垫运杂费 200 元，已开具增值税发票，办妥托收手续。该批商品的实际成本为 15000 元。在办妥托收手续后得知，购货方发生财务困难，近期无法支付货款。

(3) 5 月 9 日甲公司经营以旧换新业务，向乙公司销售 B 产品 2 件，单价为 2340 元（含税价格），单位销售成本为 1000 元；同时收到 2 件同类旧商品，每件回收价 100 元（不考虑增值税）；实际收入现金 4480 元存入银行。

(4) 8 月 15 日甲公司委托丙公司销售 C 商品 200 件，商品已经发出，每件成本为 60 元。合同约定丙公司应按每件 100 元对外销售，甲公司按售价的 10%向丙公司支付手续费。丙公司对外实际销售 100 件，开出的增值税专用发票上注明的销售价格为 10000 元，增值税税额为 1700 元。8 月 25 日甲公司收到丙公司开具的代销清单时，向丙公司开具一张相同金额的增值税专用发票。8 月 30 日收到丙公司货款。

(5) 10 月 2 日，向乙企业赊销 D 产品 10 件，单价为 2000 元，单位销售成本 1000 元，约定的付款条件为：2/10，n/20。

(6) 10 月 8 日，乙企业收到 D 产品后，发现有少量残次品，经双方协商，甲公司同意折让 5%。余款乙公司已于 10 月 15 日偿还。假定计算现金折扣时不考虑增值税。

(7) 10 月 18 日，乙企业要求退回本月 10 月 8 日收到的甲公司 10 件 D 产品。经查明退货原因系发货错误，甲公司同意乙企业退货，并办理了退货退款手续和开具红字增值税专用发票，甲公司收到退回的货物。

(8) 12 月 31 日，确认本月设备安装劳务收入。该设备安装劳务合同总收入为 100 万元，预计合同总成本为 70 万元，合同价款在前期签订合同时已收取。采用完工百分比法确认劳务收入。截至到本月末，该劳务的累计完工进度为 60%，前期已累计确认劳务收入 50 万元、劳务成本 35 万元。假定本业务不考虑税费。

要求：编制甲公司上述业务相关的会计分录。

3、甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%，不考虑其他税费。发生有关长期股权投资的业务如下：

(1) 20X1 年 1 月 1 日，以货币资金、机器设备和一批库存商品对乙公司进行长期股权投资，占乙公司 40%股权，采用权益法核算。甲公司投出货币资金 3000 万元；投出机器设备的原值 2000 万元，累计折旧为 1000 万元，不含增值税的公允价值为 1800 万元，增值税为 306 万元；投出库存商品的成本为 800 万元，不含增值税的公允价值为 1000 万元，增值税为 170 万元。乙公司 20X1 年 1 月 1 日接受甲公司投资后可辨认净资产账面价值为 15000 万元，公允价值为 16000 万元，差额全部为固定资产的价值差额（假定固定资产采用直线法计提折旧，剩余平均折旧年限为 20 年，不考虑净残值）。

(2) 20X1 年乙公司实现净利润 500 万元。

- (3) 20X1 年乙公司其他综合收益增加 300 万元。
- (4) 20X2 年 5 月 10 日, 乙公司宣告分派现金股利 1000 万元。
- (5) 20X2 年乙公司发生亏损 15500 万元。
- (6) 20X3 年乙公司实现净利润 300 万元。

要求: 根据以上资料, 逐笔编制甲公司相关的会计分录

4、甲股份有限公司为上市公司, 20X4 年 1 月 1 日递延所得税资产借方余额为 396 万元; 递延所得税负债贷方余额为 990 万元, 适用的所得税税率为 25%。该公司 2X14 年利润总额为 6 000 万元, 涉及所得税会计的交易或事项如下:

(1) 20X4 年 1 月 1 日, 自证券市场购入当日发行的一项 3 年期到期还本付息国债。甲公司将该国债作为持有至到期投资核算。该年度, 该项持有至到期投资取得利息收入 100 万元, 税法规定, 国债利息收入免交所得税。

(2) 20X3 年 12 月 25 日, 购入一项管理用设备, 支付购买价款、运输费、安装费等共计 2 400 万元, 12 月 31 日该设备经安装达到预定可使用状态。假定无预计净残值, 甲公司采用直线法计提折旧, 折旧年限为 10 年; 税法规定该类设备采用直线法计提折旧, 折旧年限为 20 年。

(3) 20X4 年 6 月 20 日, 甲公司因废水超标排放被环保部门处以 300 万元罚款, 罚款已用银行存款支付。税法规定, 企业违反国家法规所支付的罚款不允许在税前扣除。

(4) 20X4 年 12 月 1 日, 甲公司自证券市场购入股票, 实际支付价款 500 万元 (假定不考虑交易费用)。甲公司将该股票确定为交易性金融资产; 12 月 31 日, 该股票的公允价值为 1 000 万元, 确定公允价值变动为 500 万元。税法规定交易性金融资产持有期间公允价值变动金额不计入应纳税所得额, 待出售时一并计入应纳税所得额。

(5) 20X4 年 10 月 10 日, 甲公司由于为乙公司银行借款提供担保, 乙公司未如期偿还借款, 而被银行提起诉讼, 要求其履行担保责任。12 月 31 日, 该诉讼尚未审结。甲公司预计履行该担保责任很可能支出的金额为 2200 万元。税法规定, 企业为其他单位债务提供担保发生的损失不允许在税前扣除。

甲公司预计在未来期间有足够的应纳税所得额用于抵扣可抵扣暂时性差异。

要求:

(1) 根据上述交易或事项, 计算甲公司 20X4 年应纳税暂时性差异、可抵扣暂时性差异、应纳税所得额、应交所得税、递延所得税费用和所得税费用。

(2) 编制甲公司 2X14 年确认所得税费用的相关会计分录。