

# 浙江工商大学 2013 年硕士研究生入学考试试卷

## (B) 卷

招生专业：会计学

考试科目：843 会计学      总分：150 分      考试时间：3 小时

### 一、名词解释（每小题 5 分，共 30 分）

1. 营业外收入
2. 流动负债
3. 长期股权投资
4. 应收票据贴现
5. 持有至到期投资
6. 资产负债表

### 二、简答题（每小题 10 分，共 40 分）

- （一）费用与成本的关系。
- （二）列示企业税后利润分配顺序。
- （三）其他货币资金包括的内容。
- （四）现金流量表的作用。

### 三、实务题（5 小题，共 50 分）

（一）本小题 6 分。天城公司和中意公司均为增值税一般纳税人企业，适用的增值税税率为 17%。20\*1 年 2 月 1 日，天城公司向中意公司销售一批商品，不含税售价为 300000 元，其成本为 220000 元。销售合同约定，中意公司应于 10 月 31 日付款。20\*1 年 5 月 1 日，天城公司因急需流动资金，经与当地商业银行协商，以应收中意公司货款为质押取得 2 个月流动资金借款 200000 元，年利率为 7.5%，每月末偿付利息，本金于 6 月 30 日偿还。天城公司按期偿付借款利息及本金，并于 10 月 31 日收回全部货款。

要求：根据上述资料，编制天城公司相关的会计分录。

（二）本小题 8 分。广厦公司为增值税一般纳税人企业，适用的增值税税率为 17%。20\*1 年，广厦公司拟自行建造一座仓库。有关资料如下：（1）2 月 1 日，支付土地出让金 800 万元，取得仓库用地的土地使用权。（2）3 月 10 日，购入工程物资一批，买价为 300 万元，增值税税额为 51 万元，款项以银行存款支付。（3）4 月 1 日，从银行取得专门借款 1000 万元，期限 2 年，年利率 7.5%，到期一次还本付息；当日，工程建设正式进入施工阶段。（4）4 月 1 日至 12 月 31 日工程建设期间，所购工程物资全部用于工程建设；同时，工程领用生产用原材料一批，其成本为 20 万元，购入该批原材料所支付的增值税进项税额为 3.4 万元；应由工程项目负担的职工薪酬为 4.5 万元。（5）12 月 31 日，计提专门借款利息；当日，该项工程完工并达到预定可使用状态。

要求：根据上述资料，编制广厦公司相关的会计分录。（答案中的金额单位以“万元”表示）

（三）本小题 14 分。天地股份公司（以下简称天地公司）有关无形资产的部分业务如下：（1）20\*1 年初，天地公司开始自行研究开发一项新产品专利技术，在研究开发过程中发生人工费 10 万元，支付其他费用 15 万元，共计 25 万元，其中，符合资本化条件的支出为 20 万元。（2）20\*2 年初，研发的专利技术获得成功并达到预定用途。对于该项专利权，

法律规定其有效年限为 8 年，天地公司估计该专利权的预计使用年限为 5 年，并采用直线法摊销该项无形资产（假定按年摊销）。(3) 20\*3 年 12 月 31 日，由于市场发生不利变化，致使该专利权发生减值，天地公司预计其可收回的金额为 9 万元。

要求：分别编制天地公司 20\*1 年至 20\*4 年与该项无形资产有关的会计分录。（答案中的金额单位以“万元”表示）

(四) 本小题 10 分。20\*1 年 4 月 1 日，东方公司经股东大会批准发行面值为 1000 万元的可赎回公司债券，该债券的期限为 9 个月，年利率 6%，到期一次还本付息。东方公司因发行债券所发生的各项交易费用合计为 8 万元，扣除交易费用后实际收到发行收入为 995 万元。该批债券发行后即可上市交易，东方公司将其划分为交易性金融负债。20\*1 年 6 月 30 日，该批债券的公允价值为 1015 万元。20\*1 年 9 月 30 日，东方公司预期未来市场利率将会下降，利用闲置资金将该批债券全部赎回，实际支付价款为 1040 万元。

要求：根据上述资料，编制东方公司的相关会计分录。（假定东方公司按季计提利息；答案中的金额单位以“万元”表示）

(五) 本小题 12 分。大地股份有限公司（以下简称“大地公司”）20\*1 年及 20\*2 年有关业务资料如下：(1) 20\*1 年 1 月 1 日，大地公司的股东权益总额为 12000 万元（其中，股本总额为 5000 万元，每股面值为 1 元；资本公积为 4000 万元；盈余公积为 2000 万元；未分配利润为 1000 万元）。(2) 20\*1 年度，大地公司实现净利润 4500 万元，股本与资本公积项目未发生变化。(3) 20\*2 年 3 月 1 日，大地公司董事会提出如下利润分配方案：①按照净利润的 10%提取法定盈余公积，6%提取任意盈余公积；②按每股 0.5 元分派现金股利；③按每 10 股送 1 股派发股票股利。(4) 20\*2 年 4 月 15 日，大地公司召开股东大会，审议通过了董事会提出的利润分配方案。(5) 20\*2 年 4 月 20 日，大地公司宣告分派每股 0.5 元现金股利；并于 4 月 25 日支付现金股利。(6) 20\*2 年 6 月 5 日，大地公司因派发股票股利而新增的股本已经办理股权登记和相关增资手续。

要求：根据上述资料，对大地公司作如下会计处理：①编制 20\*1 年末结转本年利润的会计分录；②编制 20\*2 年 3 月 1 日提取盈余公积的会计分录，并结转利润分配各明细科目；③编制 20\*2 年 4 月 20 日及 4 月 25 日与现金股利有关的会计分录；④编制 20\*2 年 6 月 5 日发放股票股利的会计分录。（答案中的金额单位以“万元”表示）

#### 四、论述题（30 分）

财务会计信息的质量要求有哪些？如何保证财务会计信息可靠？（不少于 1000 字）