会计学原理2019-2020学年期末考试

问答题

1. 企业会计主体与企业法人有什么不同？
2. 核算坏账有两种方法，请解释这两种方法的差别。
3. 汇兑收益（或损失）是怎么产生的？
4. 总价法和净价法对提前付款折扣的会计处理有什么区别？
5. 长期债务融资有什么优势？为什么很多企业不愿意进行大量债务融资？

首先，负债筹资的资本成本较低。若举债经营所获得的投资报酬高于长期借款的利息率，则超过部分的盈余全部归所有者；其次，举借长期债务，其债务利息可以在交纳所得税之前扣除。

债务融资的利息支付是固定的，所以可能会带来财务困难甚至破产风险。

1. 研发开支对企业的短期利润和长期利润分别有什么影响？相对股东，为什么债权人相对更不支持企业进行研发开支？

研发开支平均而言会降低短期利润，但可能会增加长期利润。债权人的收益权是固定的，长期利润的增加不会给他们带来更多收益，长期利润增加后，扣除给债权人的固定收益后主要流入股东手中。而且研发开支增加会带来更大风险，如果研发开支未能带来长期利润，可能会导致债权人的收益收到损害。

1. 考虑处于成长期和成熟期的两种企业，谁更倾向于发放股票股利，谁更倾向于发放现金股利，为什么？

成长期企业现金更紧缺，投资收益更高，所以更倾向于发放股票股利。反之，成熟期企业倾向于发放现金股利。

1. 增值税和公司收入税在计算税负上有什么差别？

增值税是对（销售价-中间品成本）进行征税，公司收入税是对利润征税。

计算题

1. 某企业6月31日有关总分类账户和明细分类账户的余额如下：

总分类账户：“原材料”150，000元；

“应付帐款”40，000元；

该企业7月份发生下列经济业务：

1．3日，以银行存款购入材料65，000元。材料已经验收入库。

2．5日，以银行存款偿还前所欠货款30，000元。

3．8日，生产领用材料160，000元。

4．15日，购入材料80，000元，货款尚未支付。

5．25日，以银行存款偿还东方公司货款70，000元。

要求：开设“原材料”、“应付帐款”总分类帐，根据资料登记期初余额，本期发生额和期末余额，并进行核对。

1. 假设某公司8月份存货资料如下：

日期  **入 库 发出数量**

数量 单位成本

9月1日 400 20

9月5日 600 23

9月10日 500

9月15日 700 25

9月20日 800

9月28日 100 26

要求：分别在定期盘存制和永续盘存制下，按下列方法计算9月份销售成本和期末结存货成本：

1. 先进先出法
2. 后进先出法
3. 加权平均法

分析确定企业在下列要求下，应选择何种计价方法? 并说明理由。（1）为降低所得税；

（2）为了本期收益最大；（3）为准确反映实际存货成本。

1. 海你公司于2010年7月1日发行一批5年期债券，总面值为1000万元，年利率为5％，每年付息一次，5年后一次还本。经过计算分析确定，在市场利率为5％时，可按面额1000万元面值发行；在市场利率为4％时，可按照1044.521万元溢价发行；在市场利率为6％时，只能按照957.878万元折价发行。请分别写出这三种情况下的会计处理。
2. 2011年12月31日，永新公司投产A型产品。当月完工产品300件，月末在产品100件，其完成程度约60%，假设产品成本计算单列示,期初在产品成本和本月发生的费用总额58,920元，其中：直接材料32,000元，直接工资16,200元，制造费用9,800元，外购动力920元。