

# 南京理工大学

## 2014 年硕士学位研究生入学考试试题

科目代码：829

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、判断题**（认为正确划“√”，认为错误划“×”，本大题共 20 小题，每小题 1.5 分，共 30 分。）

1. 如果企业某项会计信息错报金额较小，则该信息就不属于重要的信息。
2. 投资性房地产属于企业的非货币性资产。
3. 企业出租无形资产使用权取得的收入和出售无形资产所有权的净收入，均计入营业外收入。
4. 处于处置状态或者预期通过使用或者处置不能产生经济利益的固定资产，应终止确认。
5. 固定资产装修费用应该在两次装修期间以及固定资产尚可使用年限两者中较短的时间内采用合理方法单独计提折旧。
6. 企业计提了存货跌价准备，如果其中有部分存货已经销售，则企业在结转销售成本时，应同时结转对其已计提的存货跌价准备。
7. 同一控制下，投资企业以发行股票方式取得长期股权投资的，其发行费用应计入长期股权投资的初始投资成本。
8. 购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。
9. 权益结算的股份支付是对职工或其他方最终要授予股份或支付现金结算方式。（    ）
10. 股份支付中权益工具的公允价值的确认，应当以市场价格为基础。
11. 自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定使用状态前所发生的必要支出构成。
12. 资产负债表日，企业应按长期借款的摊余成本和实际利率计算确定利息费用。
13. 递延所得税负债应以相关应纳税暂时性差异产生期间适用的所得税税率计量，递延所得税负债的确认不要求折现。
14. 企业将一批商品售出后，如果仍保留与商品所有权无关的继续管理权，则不能确认该项商品销售收入。

15. 以账面价值 500 万元,准备持有至到期的长期债券投资换入 A 公司公允价值为 490 万元的专利技术,并支付补价 10 万,该项非关联交易属于非货币性资产交换。
16. 企业在确定商品销售收入时,不考虑各种可能发生的现金折扣和销售折让。
17. 合并报表中的“外币报表折算差额”项目中所列示的金额全部是由母公司来负担的;股东负担的部分是计入“少数股东权益”项目中。
18. 可供出售外币非货币性金融资产形成的汇兑差额应当计入资本公积。
19. 合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。
20. 初次发生的交易或事项采用新的会计政策属于会计政策变更,应采用追溯调整法进行处理。

## 二、简答题 (本大题共 5 小题, 任选 3 小题作答, 每小题 10 分, 共 30 分)

1. 会计信息质量要求包括哪些内容? 哪些质量要求体现了我国财务报告的目标?
2. 如何理解实质重于形式要求? 哪些交易或者事项体现这种要求? 为什么?
3. 何谓所有者权益变动表? 其应披露的基本内容有哪些?
4. 简述共同控制经营和共同控制资产的区别?
5. 什么是或有负债? 简述或有事项的特征及常见的或有事项。

## 三、计算分析题 (本大题共 5 小题。第 1 小题 10 分; 第 2-5 小题, 每小题 15 分; 共 70 分。)

1. 未来公司 2012 年 3 月 1 日购买 B 公司发行的股票 200 万股, 成交价为每股 12.5 元, 另支付交易费用 60 万元, 作为可供出售金融资产核算; 2012 年 6 月 30 日, 该股票每股市价为 12 元, 未来公司预计该股票价格下跌是暂时的。2012 年 12 月 31 日, B 公司因违反相关证券法规, 受到证券监管部门查处, 受此影响, B 公司股票的价格发生严重下跌, 2012 年 12 月 31 日收盘价格为每股市价 6 元。2013 年 6 月 30 日 B 公司整改完成, 加之市场宏观面好转, 收盘价格为每股市价 10 元。2013 年 7 月 20 日将该股票以每股市价 11 元出售。

要求: 根据上述业务资料, 编制相应的会计分录。(金额单位用万元表示)

2. 甲、乙公司均为增值税一般纳税人, 增值税税率均为 17%。2010 年 6 月 16 日甲公司应收乙公司的货款为 800 万元(含增值税)。由于乙公司资金周转困

难,至2010年11月30日尚未支付货款。双方于2011年1月1日达成以下协议:

(1)乙公司以现金偿还48.25万元;

(2)乙公司以其普通股抵偿部分债务,用于抵债的普通股为117万股,股票市价为每股3.75元。股票面值为1元;

(3)乙公司以持有C公司的一项股权投资清偿。该股权投资划分为可供出售金融资产,其中“成本”明细为100万元、“公允价值变动”明细为35万元(借方余额),未计提减值准备,已宣告但未领取的现金股利10万元。公允价值为150万元(包含已宣告但未领取的现金股利10万元)。

(4)免除债务63万元,剩余债务展期2年,展期内加收利息,利率为6%(与实际利率相同),同时附或有条件,如果乙公司在展期期间内某年实现盈利,则该年的利率上升至10%,如果亏损该年仍维持6%的利率。假定乙公司预计展期2年均很可能实现盈利。

假定2011年1月1日乙公司以银行存款48.25万元支付给甲公司,并办理了股权划转手续;甲公司取得乙公司股权作为长期股权投资核算;甲公司取得C公司股权后,作为交易性金融资产核算;甲公司应收乙公司的账款已计提坏账准备60万元。

要求:

做出债务重组日甲、乙公司的账务处理。(答案中的金额单位用万元表示)

3.甲公司和乙公司均为增值税一般纳税人,适用的增值税税率均为17%。2011年3月1日,甲公司与乙公司进行资产交换,甲公司将其持有的库存商品、交易性金融资产、专利权同乙公司的原材料、固定资产(厂房)进行交换,甲公司持有的库存商品的账面价值为100万元,不含增值税的公允价值为150万元,交易性金融资产的账面价值为180万元,公允价值为200万元,专利权的账面原价为400万元,已累计摊销的金额100万元,已计提减值准备为20万元,公允价值为260万元;乙公司原材料的账面价值为300万元,不含增值税的公允价值为350万元,固定资产的账面原价为500万元,已计提折旧为200万元,公允价值为230万元,同时,甲公司支付给乙公司银行存款4万元(其中包括收取补价30万元,支付进项税和销项税的差额34万元),假定该交换具有商业实质,甲公司换入原材料、固定资产仍作为原材料和固定资产核算,乙公司换入的库存商品、交易性金融资产和专利权均作为库存商品、交易性金融资产和无形资产核算。

要求:

- (1) 计算甲、乙公司换入资产的总成本;
- (2) 计算甲、乙公司各项换入资产的入账价值;
- (3) 编制甲、乙公司相关的会计分录。(答案中金额单位用万元表示)

4. 甲公司为增值税一般纳税人企业, 适用增值税税率为 17%, 其中 2009 年至 2013 年与固定资产有关的业务资料如下:

(1) 2009 年 3 月 12 日, 甲公司购进一台需要安装的生产用设备, 取得的增值税专用发票上注明的设备价款为 450 万元, 增值税为 76.5 万元, 另发生运输费 2 万元(不考虑运费抵扣增值税的因素), 款项以银行存款支付; 在安装期间, 领用企业的原材料 50 万元, 该批原材料取得时的增值税进项税额为 8.5 万元; 领用一批工程物资, 不含税价款为 25 万元, 发生的其他相关支出为 33 万元。该设备于 2009 年 6 月 20 日达到预定可使用状态, 预计使用年限为 5 年, 预计净残值为 5 万元, 采用双倍余额递减法计提折旧。

(2) 2010 年 12 月 31 日, 甲公司对该设备进行检查时发现其已经发生减值, 预计可收回金额为 240 万元; 计提减值准备后, 该设备预计剩余使用年限为 3 年、预计净残值、折旧方法保持不变。

(3) 2011 年 12 月 31 日, 甲公司因生产经营方向调整, 决定采用出包方式对该设备进行改良, 改良工程验收合格后支付工程价款。该设备于当日停止使用, 开始进行改良。

(4) 2012 年 3 月 12 日, 改良工程完工并验收合格, 甲公司以银行存款支付工程总价款 56 万元。当日, 改良后的设备投入使用, 预计尚可使用年限为 8 年, 采用年限平均法计提折旧, 预计净残值为 16 万元。2012 年 12 月 31 日, 发生日常维护修理支出 0.5 万元, 已用银行存款支付。

(5) 2013 年 12 月 31 日, 该设备因遭受自然灾害发生严重毁损, 甲公司决定对其进行处置, 取得残料变价收入 30 万元, 保险公司赔偿款 50 万元, 发生清理费用 2 万元; 款项均以银行存款收付, 不考虑相关税费。

要求: (答案中的金额单位用万元表示)

- (1) 编制 2009 年固定资产购建的会计分录。
- (2) 计算 2009、2010 年度该设备计提的折旧额。
- (3) 计算 2010 年 12 月 31 日该设备计提的固定资产减值准备, 并编制相应的会计分录。
- (4) 计算 2011 年度该设备计提的折旧额。
- (5) 编制 2011 年 12 月 31 日该设备转入改良时的会计分录。

(6)编制 2012 年 3 月 12 日支付该设备改良价款、结转改良后设备成本的会计分录。

(7)编制 2012 年的日常修理支出的账务处理。

(8)计算 2012、2013 年度该设备计提的折旧额。

(9)计算 2013 年 12 月 31 日处置该设备实现的净损益。

(10)编制 2013 年 12 月 31 日处置该设备的会计分录。

5. XYZ 股份有限公司为上市公司, 2013 年 1 月 1 日递延所得税资产和递延所得税负债余额为 0, 适用的所得税税率为 25%。2013 年 8 月, XYZ 公司接有关部门通知, 自 2014 年 1 月 1 日起, 该公司适用的所得税税率变更为 15%。该公司 2013 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)2013 年 1 月 1 日, 以 2 044.70 万元自证券市场购入当日发行的 3 年期到期还本付息国债。该国债票面金额为 2 000 万元, 票面年利率为 5%, 年实际利率为 4%, 到期日为 2015 年 12 月 31 日。XYZ 公司将该国债作为持有至到期投资核算。税法规定, 国债利息收入免交所得税。

(2)2012 年 12 月 15 日, XYZ 公司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 26 日, 该设备经安装达到预定可使用状态。XYZ 公司预计该设备使用年限为 10 年, 预计净残值为零, 采用平均年限法计提折旧。税法规定, 该类固定资产的折旧年限为 20 年。假定 XYZ 公司购置的设备预计净残值和采用的折旧方法符合税法规定。

(3)2013 年 6 月 20 日, XYZ 公司因废水超标排放被环保部门处以 300 万元罚款, 罚款已以银行存款支付。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)2013 年 9 月 12 日, XYZ 公司自证券市场购入某股票, 支付价款 500 万元(假定不考虑交易费用), XYZ 公司将该股票作为交易性金融资产核算。12 月 31 日, 该股票的公允价值为 1 000 万元。假定税法规定, 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)2013 年 10 月 10 日, XYZ 公司由于为 UVW 公司银行借款提供担保, UVW 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。XYZ 公司预计履行该担保责任很可能支出的金额为 2 200 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。

(6)XYZ 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。

(7) XYZ 公司计算 2013 年的应交所得税是 2 012.55 万元，所得税费用是 2 104.55 万元。

要求：

(1) 根据上述交易或事项，分析和计算持有至到期投资、固定资产、交易性金融资产和预计负债在 2013 年 12 月 31 日的计税基础，同时计算所产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异；

(2) 分析和判断 XYZ 公司计算的 2013 年应交所得税是否正确，如果不正确，请计算出正确金额；

(3) 分析和判断 XYZ 公司计算的 2013 年所得税费用是否正确，如果不正确，请计算出正确金额。

(4) 编制 XYZ 公司 2013 年确认所得税费用的会计分录。（答案金额单位用万元表示）

#### 四、综合题（本大题 20 分）

A 公司是 B 公司的母公司，双方采用的所得税税率为 25%。有关资料如下：

(1) 2011 年 6 月，甲公司将本公司生产的某产品销售给 B 公司，售价为 600 万元，成本为 400 万元。B 公司取得后作为管理用固定资产并于当月投入使用，预计使用年限为 10 年，预计净残值为零，采用平均年限法计提折旧。2013 年 3 月，B 公司出售该固定资产，将净收益计入营业外收入。

(2) 2011 年 7 月，A 公司将本公司的某项专利权以 400 万元的价格转让给 B 公司，该专利权在 A 公司的取得成本为 300 万元，原预计使用年限为 10 年，至转让时已摊销 5 年。B 公司取得该专利权后作为管理用无形资产使用，尚可使用年限为 5 年。A 公司和 B 公司对该无形资产均采用直线法摊销，预计净残值为零。

(3) 2011 年 9 月，B 公司将其管理用固定资产销售给 A 公司，售价为 60 万元，原值为 100 万元，已计提折旧 20 万元。A 公司取得该固定资产后作为管理用固定资产使用，尚可使用年限 4 年。A 公司和 B 公司对该固定资产均采用直线法折旧，预计净残值为零。

要求：

(1) 根据资料(1)编制 2011 年至 2013 年有关内部销售存货的抵销分录；

(2) 根据资料(2)编制 2011 年至 2013 年有关内部销售无形资产的抵销分录；

(3) 根据资料(3)编制 2011 年至 2013 年有关内部销售固定资产的抵销分录。