

南京理工大学

2015 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、最低租赁付款额中包括或有租金和履约成本。
- 2、有劳务纠纷造成连续超过三个月固定资产建造中断，借款费用应暂停资本化。
- 3、企业发行可转换公司债券支付的交易费用应全部计入负债的初始确认金额。
- 4、持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率确认的利息收入应确认为投资收益。
- 5、没有出现减值迹象，则企业不需要对尚未完工的无形资产进行减值测试。
- 6、非货币性资产交换不具有商业性质或公允价值不能可靠计量的，相关税费一般应计入换入资产成本。
- 7、通常情况下，非货币性资产交换具有商业性质或公允价值能可靠计量的，为换出资产发生的除增值税除以外相关税费，应计入当期损益。
- 8、估计无形资产的残值应以资产处置时的可收回金额为基础确定。
- 9、在权益法下，被投资企业以盈余公积弥补亏损，会引起长期股权投资账面价值发生增减变动。
- 10、计划用于出租但尚未出租的土地使用权，在确定该土地使用权时应计入投资性房地产。
- 11、成本模式计量的投资性房地产每期计提折旧或者摊销时，折旧额或摊销额应计入“管理费用”。
- 12、采用自营方式建造固定资产，通过出让方式取得土地使用权支付的土地出让金应计入固定资产成本。
- 13、相关性是以可靠性为基础，具有反馈价值及预测价值。
- 14、合并利润表中，“归属母公司所有者净利润”与“少数股东损益”之和等于

合并净利润。

15、财务报告批准报出日是指董事会或类似机构实际对外公布财务报告的日期。

16、会计估计变更均应采用未来适用法处理，会计政策变更均应采用追溯调整法进行处理。

17、企业对境外经营的利润进行折算时，产生的利润表折算差额应在利润表中单独列示。

18、使用寿命不确定且未提减值准备的无形资产，会产生可抵扣暂时性差异。

19、企业因关联方债务担保确认预计负债 1000 万元，则预计负债的账面价值为 1000 万元，计税基础为 0。

20、子公司相互之间发生的内部交易，在编制合并报表时也要进行抵销。

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、母公司拥有被投资企业半数以上表决权通常包括哪三种情况？
- 2、将以往经营租赁的设备本年度改为融资租赁方式，是属于会计政策变更吗？会计政策变更的条件是什么？
- 3、无形资产在后续计量时，会计与税收的差异主要产生于哪些方面？
- 4、简述重组义务确认为预计负债的条件。
- 5、认定资产组应该考虑的主要因素有哪些？

三、计算分析题（第 1 小题 10 分，第 2 至 5 小题每题 15 分，共 70 分）

1、明发公司为增值税一般纳税人，增值税税率 17%，营业税率 5%，2011 年 1 月建造一栋生产用房，有关业务如下：

（1）6 月底工程达到可使用状态，尚未办理竣工决算手续，工程按照暂估价 1360600 元结转工程成本。（2）将剩余工程物资 30 万元转入公司原材料，进项税可以抵扣。（3）7 月中旬该项工程决算实际成本 140 万元，其与暂估成本差额为工程材料款。（4）该固定资产交付使用后，预计使用年限为 5 年，双倍余额递减法计提折旧，净残值 10 万元。（5）2013 年末经减值测试，公允价值为 42 万元，处置费用为 2 万元，未来持续使用以及寿命结束时处置形成的现金流量现值为 39 万元，计提减值后尚可使用年限改为 2 年，预计净残值为 0，并改按照平均年限法计提折旧。

要求：不考虑其他税费，计算 2011、2012、2013 年折旧额；编制有关会计分录。

2、明亮公司有关业务如下：

(1)2009年11月12日,以银行存款购买无形资产450万元并当日交付管理部门使用,预计使用年限10年,净残值为0,直线法摊销。(2)2012年12月31日,预计可收回金额为205万元,该无形资产发生减值后,原摊销方法及使用年限不变。(3)2014年7月1日,将该项无形资产出售,价款150万元存入银行,营业税率5%。按年计提摊销额。

要求:计算2009年末、2013年末无形资产摊销额;计算2012年末、2013年末计提无形资产减值准备金;编制2014年7月1日出售该项无形资产会计分录。

3、明辉公司所得税税率25%,按净利润10%计提盈余公积金,对投资性房地产均采用公允价值模式计量,对于会计差错涉及到的应交所得税,均允许予以调整。发生相关事项如下:

(1)2009年12月31日购买生产用机器设备一台,原值200万元,预计使用年限10年,不考虑净残值,按照直线法提折旧。由于技术进步原因,2013年1月1日起该固定资产总使用年限改为8年,同时用年数总和法计提折旧。

(2)2013年6月1日发现2012年一项股权投资,取得成本200万元,将其划入可供出售金融资产。期末该项金融资产公允价值400万元,该公司将公允价值变动200万元计入公允价值变动损益,但未计入应纳税所得额。

要求:分别判断上述两种事项属于何种会计变更或差错,并编制相应会计分录。如果属于会计估计变更,计算对本年度影响数。

4、明华公司采用资产负债表债务法核算所得税,2013年初递延所得税资产及递延所得税负债余额均为0,所得税税率为25%。2013年发生事项如下:

(1)年末存货成本1600万元,未签订合同,预计市场售价1220万元,预计销售费用及税金20万元。(2)7月1日,购买一项非专利技术,买价600万元,预计使用5年,净残值0,年数总和法摊销,税负规定直线法摊销。使用年限、净残值与会计相同。2013年末该技术可收回金额为420万元。

其他资料:2013年实现利润总额5000万元。

要求:不考虑其他因素,根据资料计算应确认的递延所得税金额;计算2013年应纳税所得额、所得税费用、净利润;编制2013年与所得税有关的会计分录。

5、2011年3月明星公司以可供出售金融资产和交易性金融资产交换甲公司生产经营用的机器和专利权。明星公司可供出售金融资产的账面价值为35万元(其

中成本为40万元、公允价值变动减少5万元),公允价值为45万元;交易性金融资产的账面价值为20万元(其中成本为18万元、公允价值变动为2万元),公允价值为30万元;公允价值合计75万元。甲公司机器原值为20万元,系2010年购入,已计提折旧9万元,公允价值为15万元;专利权原价为63万元,已计提折旧3万元,公允价值为65万元。明星公司向甲公司支付银行存款7.55万元(其中补价5万元,增值税进项税额2.55万元),甲公司为支付换入机器运费4万元。该项交换具有商业实质且公允价值能够可靠地计量,增值税税率17%,交换前后资产的用途不变,不考虑无形资产涉及的营业税。

要求:计算换入生产经营用机器、专利权的入账价值;并进行相关账务处理。

四、综合题(本大题20分)

明江公司发生业务如下:

(1)2012年1月1日,明江公司以349万元价格购买甲公司(非上市公司)10%的股份,实际支付的价款中包括甲公司已经宣告但尚未发放的现金股利9万元,取得投资时甲公司可辨认净资产公允价值(与账面价值相等)为3000万元,取得该项投资后,明江公司对甲公司不具有重大影响。

(2)2012年4月26日,明江公司收到甲公司支付现金股利9万元存入银行。2012年甲公司实现净利润600万元,由于可供出售金融资产的公允价值变动计入资本公积的金额为200万元。

(3)2013年1月26日,明江公司以750万元的价格购买甲公司20%的股份,对甲公司具有重大影响。2013年1月26日,甲公司的可辨认净资产的公允价值(与账面价值相等)为4000万元。

(4)甲公司2013年实现净利润700万元,明江公司2013年末预计对甲公司的长期股权投资可收回金额为1200万元。

(5)2014年8月,明江公司以1400万元出售对甲公司的投资,款项已存入银行。明江公司按照净利润10%提取法定盈余公积金,不考虑所得税等其他相关因素。

要求:编制2012取得股权、收到股利的会计分录;编制2013年追加投资、确认商誉、确认投资收益、计提减值准备的会计分录;编制2014年处置长期股权投资会计分录。