

浙江工商大学 2012 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: 841 中级财务会计

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. 月末一次加权平均法
2. 配比原则
3. 公允价值
4. 盈余公积
5. 时间性差异
6. 无形资产

二、简答题 (每小题 10 分, 共 40 分)

- (一) 简述存货计划成本法的核算程序。
- (二) 简述长期股权投资成本法及权益法的含义及其适用范围。
- (三) 简述借款费用的含义及其确认的基本原则。
- (四) 请列示利润表中营业利润、利润总额、净利润和综合收益总额的表达式。

三、实务题 (5 小题, 共 50 分)

(一) 本小题 7 分。中天公司于 20*1 年 5 月 10 日购入中兴公司的普通股 100 万股, 每股 20 元 (含已宣告但尚未发放的现金股利 1.5 元), 另支付相关费用 30 万元, 占中兴公司有表决权股份的 1%, 中天公司将其划分为可供出售金融资产。20*1 年 5 月 15 日, 中天公司收到现金股利 150 万元。20*1 年 12 月 31 日, 中兴公司股票的市价为每股 18 元。20*2 年 5 月 8 日, 中兴公司宣告发放每股现金股利 2 元。20*2 年 5 月 12 日, 中天公司收到现金股利 200 万元。20*2 年 12 月 31 日, 中兴公司股票的市价为每股 25 元。20*3 年 1 月 15 日, 中天公司将所持中兴公司股票对外出售 20%, 收到价款 485 万元。要求: 根据上述资料, 编制中天公司的相关会计分录。(答案中的金额单位以“万元”表示)

(二) 本小题 7 分。中北公司为房地产开发企业。20*1 年 2 月 15 日, 中北公司与承租方东南公司签订办公楼租赁合同, 将其开发的一栋全新办公楼出租给东南公司使用, 租赁期自 20*1 年 4 月 1 日至 20*3 年 3 月 31 日。20*1 年 4 月 1 日, 办公楼账面价值为 750 万元, 公允价值为 1200 万元。中北公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。20*1 年 12 月 31 日, 办公楼的公允价值为 1450 万元, 20*2 年 12 月 31 日, 办公楼的公允价值为 1600 万元。20*3 年 3 月 31 日, 租赁期满, 中北公司收回办公楼并对外出售, 取得价款 1780 万元。假定不考虑相关税费。要求: 根据上述资料, 编制中北公司的相关会计分录。(答案中的金额单位以“万元”表示)

(三) 本小题 12 分。海华公司与蓝天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 7 月 1 日, 海华公司与蓝天公司签订资产置换协议: 海华公司以其库存商品换入蓝天公司的原材料。海华公司换出库存商品的账面余额为 75 万元, 已计提存货跌价准备 5 万元, 公允价值为 90 万元。蓝天公司换出原材料的账面余额为 80 万元, 已计提存货跌价准备 15 万元, 公允价值为 100 万元, 海华公司以银行存款向蓝天公司支付 11.7 万元, 其中包括由于换入资产公允价值与换出资产公允价值的差额 10 万元, 以及换入资产进项税额与换出资产销项税额的差额 1.7 万元。假定海华公司和蓝天公司对换入的资产均不改变其用途。

要求: 根据上述资料, 分别编制海华公司和蓝天公司上述非货币性资产交换的相关会计

分录。（答案中的金额单位以“万元”表示）

（四）本小题 10 分。长城公司为增值税一般纳税人企业，适用的增值税税率为 17%。长城公司 20*1 年发生的部分经济业务如下：（1）20*1 年 4 月 5 日，长城公司向幸福公司赊销商品 200 件，单位售价为 750 元，单位成本为 600 元，长城公司开具的增值税专用发票上注明的售价总额为 150000 元，增值税额为 25500 元。销售合同约定，幸福公司应于 4 月 30 日支付全部价款，并在 6 月 30 日前有权退货。长城公司根据以往的销售经验，估计该批商品的退货率为 10%，实际发生销售退回时有关的增值税额允许冲减。（2）20*1 年 4 月 30 日，长城公司收到全部价款。（3）20*1 年 6 月 30 日，幸福公司退回商品 30 件，长城公司向幸福公司开具红字发票并返还价款。

要求：根据上述资料，编制长城公司的相关会计分录。

（五）本小题 14 分。华立生物科技公司（以下简称“华立公司”）系上市公司，属于增值税一般纳税人企业，适用的增值税税率为 17%，适用的所得税税率为 25%，所得税采用资产负债表债务法核算，不考虑除增值税、所得税以外的其他相关税费。华立公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。华立公司 20*0 年度所得税汇算清缴于 20*1 年 4 月 30 日完成，在此之前发生的 20*0 年度纳税调整事项，均可进行纳税调整。华立公司 20*0 年度财务报告于 20*1 年 3 月 31 日经董事会批准对外报出。20*1 年 1 月 15 日，华立公司收到中意公司退回的 20*0 年 9 月 20 日销售的一批商品，并取得税务机关开具的进货退出证明单。当日，华立公司向中意公司开具红字增值税专用发票。该批商品的销售价格（不含增值税）为 500 万元，增值税税额为 85 万元，销售成本为 420 万元。至 20*1 年 1 月 15 日，该批商品的应收账款尚未收回。华立公司对该项应收账款计提了 40 万元的坏账准备，按照税法规定，企业因计提坏账准备所确认的减值损失在计算应纳税所得额时不得扣除。

要求：根据上述资料，对华立公司的销售退回事项进行会计处理。（只需编制相关调整分录，不要求调整报表；答案中的金额单位以“万元”表示）

四、论述题（30 分）

谈谈你对会计学中关于“费用”的理解，如何进行确认与计量？并举例说明。（不少于 1000 字）