

# 南京理工大学

## 2005 年硕士学位研究生入学考试试题

试题编号: 200507022

考试科目: 会计学 (满分 150 分)

考生注意: 所有答案按试题序号写在答题纸上, 写在试卷上不给分

一. 单选题 (下列每小题备选答案中, 只有一个符合题意的正确答案, 多选、错选、不选均不得分, 每题 1.5 分, 共 30 分)

1. 企业溢价购入长期债券时, 其各期投资收益是指 ( )

- A. 各期按票面利率计算的应计利息减去溢价摊销额
- B. 各期按票面利率计算的应计利息加上溢价摊销额
- C. 各期按票面利率计算的应计利息
- D. 各期按同期银行存款利率计算的应计利息

2. 某公司投资 100 万元购入另一公司 40% 的普通股股票, 年底收到被投资公司的财务报告, 称所有者权益减少 20 万元, 但仍收到分给的股利 1 万元, 按权益法核算, 该公司的长期股票投资年底账面价值为 ( ) 万元。

- A. 101
- B. 100
- C. 92
- D. 91

3. 在下列各项中, 不应计提固定资产折旧的是 ( )。

- A. 未使用的房屋
- B. 未使用的机器设备
- C. 季节性停用的机器设备
- D. 融资租赁方式租入固定资产

4. 盈余公积金提取后, 在使用上不得用于 ( )。

- A. 弥补亏损
- B. 转增资本
- C. 职工福利
- D. 支付股利

5. 集团内部固定资产调拨时, 其账务处理的原则是 ( )。

- A. 按账面的原值和折旧进行转账调拨
- B. 只转移折旧
- C. 只转移净值
- D. 不作账务处理

6. 新产品试制失败后所产生的净损失, 除由新产品试制费拨款抵补不足外, 其余的经批准可列入 ( )。

- A. 管理费用
- B. 其他业务支出
- C. 营业外支出
- D. 生产成本

7. 企业发行债券时, 如果发行费用小于发行期间冻结资金所产生的利息收入, 其差额的会计处理是 ( )。

- A. 计入溢价收入
- B. 计入投资收益
- C. 计入营业外收入
- D. 冲减财务费用

8. 甲公司 1996 年 1 月 1 日购入一项无形资产, 该无形资产的实际成本为 500 万元, 摊销年限为 10 年。2000 年 12 月 31 日, 该无形资产发生减值, 预计可收回金额为 180 万元。计提减值准备后, 该无形资产原摊销年限不变。2001 年 12 月 31 日, 该无形资产的账面余额为 ( ) 万元。

- A. 170    B. 214    C. 200    D. 144

9. 企业计提的下列各项资产减值准备, 应计入营业外支出的是 ( )。

- A. 短期投资跌价准备    B. 长期投资减值准备  
C. 存货跌价准备    D. 在建工程减值准备

10. 企业将融资租入固定资产视同自有固定资产核算, 所体现的会计核算的一般原则是 ( )。

- A. 客观性原则    B. 一贯性原则    C. 可比性原则    D. 实质重于形式原则

11. 资产负债表中的“应付账款”项目是 ( ) 计算填列的。

- A. 根据“应付账款”总账科目期末贷方余额  
B. 根据“应付账款”明细科目期末贷方余额之和  
C. 根据“应付账款”和“预付账款”科目所属相关明细科目期末贷方余额  
D. 根据“应付账款”总账科目期末借方余额

12. 某公司一境外子公司记账本位币为美元, 期初汇率为 1 美元=8.2 元人民币, 期末汇率为 1 美元=8.4 元人民币, 该公司账面有 100 万美元长期借款, 发生时的历史汇率是 8.1, 在采用流动与非流动项目法时, 期末资产负债表折合金额为 ( ) 人民币。

- A. 810 万元  
B. 820 万元  
C. 830 万元  
D. 840 万元

13. 某股份有限公司对外币业务采用业务发生日的市场汇率进行折算, 按月计算汇兑损益。2001 年 6 月 20 日从境外购买零配件一批, 价款总额为 1000 万美元, 货款尚未支付, 当日的市场汇率为 1 美元=8.21 元人民币。6 月 30 日的市场汇率为 1 美元=8.22 元人民币。7 月 31 日的市场汇率为 1 美元=8.23 元人民币。该外币债务 7 月份所发生的汇兑损失为 ( ) 万元人民币。

- A. -20    B. -10    C. 10    D. 20

14. 某企业以一台设备抵偿债务。该设备的账面原价为 90 万元, 已提折旧 31 万元, 其公允价值为 65 万元, 抵偿债务的账面余额为 70 万元。债务人对于该项债务重组计入资本公积的金额为 ( ) 万元。

- A. 20    B. 11    C. 30    D. 5

15. A 公司以一台甲设备换入 D 公司的一台乙设备。甲设备的账面原价为 44 万元, 已提折旧 6 万元, 已提减值准备 6 万元, 其公允价值为 40 万元。D 公司另向 A 公司支付补价 4 万元。A 公司换入的乙设备的入账价值为 ( )。

A. 32      B. 28      C. 28.8      D. 27.2

16. 企业有设备一台，原价 990 000 元，预计净残值 90 000 元，预计使用年限五年。按年数总和法计提折旧，则第四年应提折旧为（ ）。

A. 180 000 元    B. 132 000 元    C. 240 000 元    D. 120 000 元

17. 在售后租回这种销售方式下，如果售后租回形成一项融资租赁，售价与资产账面价值之间的差额应当（ ）。

A. 通过“递延资产”科目核算                      B. 确认为营业外收入  
C. 确认为其他业务收入                              D. 以上全不对

18. 子公司以前年度提取的盈余公积，母公司在编制合并报表时应做的抵消的会计分录为（ ）。

A. 借记“提取盈余公积”项目，贷记“盈余公积”项目  
B. 借记“盈余公积”项目，贷记“提取盈余公积”项目  
C. 借记“期初未分配利润”项目，贷记“盈余公积”项目  
D. 借记“期初未分配利润”项目，贷记“提取盈余公积”项目

19. 专门借款资本化的利息支付属于（ ）。

A. 经营活动的现金流量                      B. 投资活动的现金流量  
C. 筹资活动的现金流量                      D. 不影响现金流量

20. 某外商投资企业收到外商作为实收资本投入的固定资产一台，协议作价 20 万美元，当日的市场汇率为 1 美元=8.25 元人民币。投资合同约定汇率为 1 美元=8.20 元人民币。另发生运杂费 2 万元人民币，进口关税 5 万元人民币，安装调试费 3 万元人民币。该设备的入账价值为（ ）万元人民币。

A. 164      B. 170      C. 174      D. 175

二. 多选题(下列每小题备选答案中，有两个或两个以上符合题意的正确答案，多选、错选、少选、不选均不得分，每题 2 分，共 20 分)

1. 采用货币项目与非货币项目法对外币会计报表进行折算时，按历史汇率折算的会计报表项目是（ ）。

A. 存货    B. 应收账款    C. 长期借款    D. 留存收益    E. 投资

2. 按照借款费用准则的规定，企业应该在财务会计报告中披露的借款利息包括（ ）。

A. 当期资本化的借款费用金额    B. 当期用于确定资本化金额的资本化率  
C. 当期借款费用的利率              D. 当期借款费用的金额    E. 当期市场利率

3. 对于应予披露的或有负债, 企业应在会计报表中披露的内容有 ( )。
- A. 或有负债形成的原因                      B. 或有负债预计产生的财务影响  
C. 无法预计或有负债产生影响的理由      D. 获得赔偿的可能性      E. 获得赔偿的金额
4. 下列事项中, 会引起所有者权益减少的有 ( )。
- A. 以资本公积转增股本      B. 以盈余公积金弥补亏损      C. 减资  
D. 向股东发放股票股利      E. 分配现金股利
5. 下列属于投资活动现金流量的有 ( )。
- A. 固定资产购建与处置      B. 收到联营企业分来的利润      C. 债权投资获得的利息收入  
D. 购入不足 3 个月到期的公司债券      E. 支付企业公司债券的利息
6. 企业清算核算时, 对清算财产可采用的作价方法有 ( )。
- A. 售价法      B. 成本与市价孰低法      C. 账面净值法      D. 重新估价法      E. 清算价格法
7. 下列各项中, 属于将某分部纳入分部报表编制范围的条件有 ( )。
- A. 分部营业收入占有所有分部营业收入合计的 10%或以上  
B. 分部营业利润占有所有盈利分部营业利润合计的 10%或以上  
C. 分部营业亏损占有所有亏损分部营业亏损合计的 10%或以上  
D. 分部资产总额占有所有分部资产总额合计的 10%或以上  
E. 以上均对
8. 下列有关收入确认的表述中正确的有 ( )
- A. 广告制作佣金收入在年终时根据项目的完成程度确认  
B. 艺术表演收入应在活动发生时确认  
C. 销售商品售价中可区分的售后服务费收入在提供服务的期间内分期确认  
D. 一次性收取的使用费收入在提供服务的期间内分期确认
9. A、B、C、D 四家公司均为股份有限公司, A 公司的董事长为 B 公司的总经理, 李四拥有 C 公司 15% 股权, 李四的妻子拥有 D 公司 54% 的表决权资本, D 公司拥有 A 公司 62% 的表决权资本。上述公司之间存在关联方关系的有 ( )
- A. A 公司与 B 公司                      B. 李四与 C 公司  
C. C 公司与 D 公司                      D. B 公司与 D 公司
10. 下列费用中属于管理费用开支范围的有 ( )。
- A. 离退休职工的价格补贴  
B. 职工退职金  
C. 待业保险费  
D. 抚恤费  
E. 职工医药费

F. 矿产资源补偿费

G. 支付的期货交易所的年会费

### 三、判断题（每小题判断结果正确的得 1.5 分，共 15 分）

1. 股份有限公司在对外提供财务会计报告时，对于报告期末盘亏的存货，如未得到批准，可不作账务处理。（ ）
2. 短期股票投资在持有期间赚取的现金股利，应冲减该短期股票投资的账面余额。（ ）
3. 承租人和出租人对同一项租赁所认定的类型肯定一致，即承租人对一项租赁认定为融资租赁，那么出租人也一定将其认定为融资租赁。（ ）
4. 如果债务重组中涉及或有收益的，债权人应在或有收益实现时，将其计入当期的营业外收入。（ ）
5. 上市公司对关联方进行的正常的商品销售，应按销售商品的账面价值的 120% 确认为收入。（ ）
6. 合并价差不仅包括母公司权益性资本投资与子公司所有者权益中所拥有的份额抵消时所产生的差额，也包括企业集团内部相互之间持有对方债券时抵消所产生的差额。（ ）
7. 在采用合并会计报表决算日市场汇率折算为母公司记账本位币时，应当在合并会计报表附注中说明。（ ）
8. 以修改其他债务条件进行债务重组的，如果修改后的债务条款涉及或有收益的，债权人不应将或有收益包括在将来应收金额中；或有收益收到时，作为当期收益处理。（ ）
9. 当或有事项是企业的一项潜在义务时，不应确认为企业的一项负债；但当或有负债是企业的一项现时义务时，就应确认为一项负债。（ ）
10. 在合并会计报表的业务处理过程中，当本期内部应收账款数额与上期内部应收账款数额相等时，对坏账准备不需要进行抵销处理。（ ）

### 四、计算分析题（第 1 题 10 分，2、3、4 题每题 12 分，共 46 分）

1. 某公司在上一年的 12 月份购入设备一台，该设备的原价为 600 000 元，估计没有净残值，会计上采用双倍余额递减法计提折旧，折旧年限为 5 年，而税法上要求采用直线法计提折旧，折旧年限延长为 6 年。假定该企业六年内的税前会计利润均为 800 000 元，在固定资产使用到第三年年初时，该企业适用的所得税税率从现在的 30% 下降到 15%。该企业在六年内未发生其他时间性差异和永久性差异。

要求：使用债务法计算各年的所得税费用和应交纳的所得税额，并编制各年的会计分录。

2. 某公司 2001 年由于发生财务困难进行债务重组，有关的债务重组事项如下：

（1）所欠 A 公司的应付账款 5 000 000 元经协商后，用原材料进行抵偿，作为 A 公司的库存商品。原材料的帐面成本为 3 500 000 元，售价为 4 000 000 元，增值税率为 17%。A 公司没有为该项应收帐款提取坏帐准备。

(2) 所欠 B 公司的应付账款 4 000 000 元经协商后, 用固定资产进行抵偿, 该项固定资产的原价为 6 000 000 元, 已提折旧 3 000 000 元, 该项固定资产的公允价值为 3 500 000 元。B 公司为该项应收帐款提取了 200 000 元的坏帐准备。

(3) 所欠 C 公司的应付账款 7 000 000 元经协商后, 用企业持有的其他企业的股票进行抵偿, 该股票的帐面价值为 6 500 000 元, 其市场价值为 6 200 000 元。C 公司没有为该项应收帐款提取坏帐准备。

(4) 所欠 D 公司的应付账款 9 000 000 元经协商后, 企业通过发行股票进行抵偿, 该股票的面值为每股 1 元, 市价为 5 元, 共发行 1 700 000 股给 D 公司。D 公司没有为该项应收帐款提取坏帐准备。

要求: 编制债务人处理上述业务的会计分录。

3. 某公司 2000 年 1 月 1 日向 A 公司出售全新办公用房一套, 价款 31 000 000 元。其原价为 30 000 000 元, 预计使用 25 年。然后该公司再向 A 公司租回, 租回条款为: 租期 3 年, 租赁开始日该公司向 A 公司一次性预支付租金 1 200 000 元, 第一年末支付 100 000 元, 第二年末支付 100 000 元, 第三年末支付 250 000 元。租期满后预付租金不退。A 公司收回办公用房使用权。

要求: 编制该公司在租期内应做的会计分录。

4. 大华股份有限公司发行债券及购建设备的有关资料如下:

(1) 1998 年 1 月 1 日, 经批准发行两年期面值为 800 万元的公司债券。该债券系到期一次还本付息债券, 票面年利率为 6%, 发行价格为 812 万元 (发行费用略); 发行债券筹集的资金已收到。该债券的溢价采用直线法摊销。

(2) 1998 年 1 月 1 日, 利用发行上述公司债券筹集的资金购置一台需要安装的设备, 增值税专用发票上注明的设备价款为 680 万元, 增值税款为 115. 6 万元, 价款及增值税已由银行存款支付。购买该设备支付的运费为 16. 4 万元。

(3) 该设备安装期间领用工程物资 24 万元 (含增值税额); 领用生产用原材料一批, 实际成本 3 万元, 应转出的增值税额为 0. 51 万元; 支付安装人员工资 6 万元; 发生其他直接费用 3. 99 万元。1998 年 3 月 31 日, 该设备安装完成并交付使用。

该设备预计使用年限为 5 年, 预计净残值为 2 万元, 采用双倍余额递减法计提折旧。

(4) 2000 年 3 月 31 日, 因调整经营方向, 将该设备出售, 收到价款 306 万元, 并存入银行。另外, 用银行存款支付清理费用 0. 4 万元。假定不考虑与该设备出售有关的税费。

要求: (1) 编制该公司发行债券的会计分录 (“应付债券”科目要求写出明细科目)。

(2) 计算该设备的入账价值 (假定不考虑发行债券筹集资金存入银行产生的利息收入)。

(3) 计算该设备 1998 年、1999 年和 2000 年应计提的折旧额。

(4) 编制出售该设备的会计分录。

## 五、综合题 (15 分)

甲公司 2001 年度财务会计报告批准报出日为 2002 年 4 月 10 日。甲公司 2002

年度发生下列事项：

(1) 2月10日接到通知，A债务单位宣告破产，其所欠的应收账款100万元全部不能偿还。企业在2001年12月31日前已知债务单位发生严重财务困难，甲公司对此应收账款按5%计提坏账准备。

(2) 2001年11月15日通过法律程序要求B企业赔偿由于其违约造成的经济损失20万元。2002年2月20日经法院一审判决后，B企业应赔偿15万元。B企业已支付赔偿款。

(3) 2002年4月5日，甲公司董事会签订提请批准的利润分配方案为：按净利润的10%提取法定盈余公积；按净利润的5%提取法定公益金；按净利润的10%提取任意盈余公积；分配现金股利800万元；分配股票股利200万元（面值）。

(4) 2002年4月8日，甲公司仓库发生火灾，其中固定资产损失净值为300万元，其原值为500万元，已提折旧为200万元；库存商品损失600万元，其进项税额为85万元。

(5) 甲公司2001年度净利润为1604万元（调整前）；假定资产负债表日后调整事项均可调整应交纳的所得税，甲公司适用的所得税税率为33%。

要求：

(1) 指明上述结账后事项中哪些属于调整事项，哪些属于非调整事项。并根据有关规定编制相应的会计分录；

(2) 将上述资产负债表日后事项对2001年12月31日资产负债表和2001年度利润表和利润分配表相关项目的调整数填入下表。

项 目	期末数		本期数	
	调增	调减	调增	调减
管理费用				
应收账款				
其他应收款				
应交税金				
应付股利				
盈余公积				
未分配利润				
所得税				
提取盈余公积				
提取公益金				

六、论述题：（每题8分，共24分）

1. 资产负债表中有哪些不良资产和虚资产，比较什么指标可以大致判断企业的资产质量。

2. 如何理解会计原则中的实质重于形式的原则？举例说明。

3. 如何理解会计数据的局限性，应该利用哪些信息来更准确、完整地把握财务数据的真实含义。