

南京理工大学

2009 年硕士学位研究生入学考试试题

试题编号：200907023

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

1. 利得和损失一定会影响当期损益。
2. 企业在一定期间发生亏损，则企业在这—会计期间的所有者权益总额一定减少。
3. 股份有限公司在对外提供财务会计报告时，对于报告期发生盘亏的存货，期末无论批准与否，均应进行账务处理。
4. 特种储备物资在没有被国家使用时，应视为企业的存货，列在资产负债表上。
5. 购买固定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，固定资产的成本应以购买价款的现值为基础确定。
6. 工业企业为建造生产车间购入的土地使用权在生产车间正式动工之前作为工程物资核算。
7. 已采用公允价值模式计量的投资性房地产，不得从公允价值模式转为成本模式。
8. 可供出售金融资产在有些情况下可重分类为持有至到期投资。
9. 在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，其发生的减值损失不得转回。
10. 企业以非现金资产对外投资，其应缴纳的相关税费及评估费等，均应计入长期股权投资的初始投资成本。
11. 在非货币性资产交换中，按换出资产账面价值计量换入资产成本的，无论是否收到补价，均不确认收益。
12. 因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。
13. 企业发行债券实际收到的款项大于债券票面价值的差额采用实际利率法进行摊销，各期确认的实际利息费用会逐期减少。
14. 企业自产或委托加工的货物用于非应税项目，由于不是销售，所以不必计交增值税。
15. 企业接受的债务人以非现金资产抵债方式取得的存货，一律以应收债权的账面价值入账。
16. 当或有负债满足一定条件时，企业应当将或有负债确认为负债。
17. 以旧换新方式销售商品，所售商品按照正常商品销售的方法确认收入，回收商品作为购进商品处理。
18. 在资本化期间，每一会计期间的利息资本化金额，不应超过当期相关借款实

际发生的利息金额。

19. 企业应当对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

20. 对资产负债表日后事项中的非调整项目，只进行账务处理，不需要披露。

二、简答题（本大题共 5 小题，任选 3 小题作答，共 30 分）

1. 确认让渡资产使用权收入的条件是什么？如何确定其计量金额？

2. 如何判断一项非货币项资产交换是否具有商业实质？

3. 何谓职工薪酬？它包括哪些内容？

4. 资产负债表日，如何对对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理？

5. 借款费用开始资本化、暂停资本化及停止资本化的确定时间？

三、计算分析题（本大题共 6 小题。第 1—4 小题，每小题 10 分；第 5—6 小题，每小题 15 分；共 70 分。）

1. 假设甲股份有限公司 2007 年发生的有关交易性金融资产的业务如下：

甲公司 3 月 12 日，按每股 6.20 元的价格购入 A 公司每股面值 1 元的股票 20 000 股，发生的交易税费 800 元。款项均用银行存款支付。3 月 25 日，收到 A 公司发放的 3 月 1 日宣告派发的 2006 年度现金股利 4 000 元存入银行。6 月 30 日，公司持有的 A 公司股票每股市价为 5.60 元。10 月 5 日，将持有的 A 公司股票全部抛售，价格为 8.10，支付相关交易税费 1 000 元。

要求：编制甲公司上述交易性金融资产业务的会计分录。

2. 甲公司为增值税一般纳税人，增值税率 17%，可抵扣运输费用 7%，原材料按计划成本核算，计划单位成本为 3 200 元 / 吨，6 月 30 日和 12 月 31 日存货按成本与可变现净值孰低法计价并按单个存货项目计提存货跌价准备，“原材料”科目下 5 月初材料计划成本 32 000 元，材料成本差异借方余额 510 元。本期原材料有关资料如下：

（1）5 月 2 日购入材料 100 吨，增值税专用发票上注明货款为 305 000 元，增值税为 51 850 元，发生运输费 5 000 元，各种款项已用银行存款支付，材料运到企业，验收入库材料的实际数量 99.8 吨，短缺为合理损耗；

（2）5 月 15 日领用 63 吨，5 月 30 日领用 45 吨；

（3）由于该公司调整产品结构，导致上述材料没有继续使用，6 月 30 日其可变现净值为 3 000 元；

（4）12 月 30 日，确定该材料在生产中已不再需要，因过期已经成为没有转让价值的存货，全额计提准备，经批准后将此项存货进行核销。

要求：

（1）计算原材料 5 月实际采购成本、入库计划成本及材料成本差异；

（2）计算 5 月材料成本差异率；

（3）计算 5 月领用材料实际成本；

（4）计算 5 月末原材料科目余额；材料成本差异科目余额和 5 月末原材料实际成本；

（5）写出 6 月 30 日计提存货跌价准备和 12 月 30 日全额计提准备并核销存货的会计分录。

3. 甲企业为工业生产企业，为售出产品提供“三包”服务，假定甲企业只生产

和销售 A、B 两种产品：

(1) 甲企业为 A 产品“三包”确认的预计负债在 2008 年年初账面余额为 30 万元，A 产品的“三包”期限为 3 年。该企业对售出的 A 产品可能发生的“三包”费用，在年末按照当年 A 产品销售收入的 2% 预计。甲企业 2008 年 A 产品销售收入及发生的“三包”费用资料如下（金额单位：万元）：

项 目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
A 产品销售收入	1 000	800	1 200	600
发生的“三包”费用	15	10	30	20
其中：原材料成本	10	8	10	15
人工成本	5	2	5	5
用银行存款支付的其他支出			15	

(2) 甲企业为 B 产品“三包”确认的预计负债在 2008 年年初账面余额为 8 万元，B 产品已于 2007 年 7 月 31 日停止生产，B 产品的“三包”截止日期为 2008 年 12 月 31 日。甲企业库存的 B 产品已于 2007 年底以前全部售出。2008 年第四季度发生的 B 产品“三包”费用为 5 万元（均为人工成本），其他各季度均未发生“三包”费用。

要求：

- (1) 计算对 A 产品 2008 年年末应确认的预计负债。
- (2) 编制对 A 产品 2008 年年末确认预计负债相关的会计分录（假定按年编制）。
- (3) 编制 A 产品 2008 年发生的售出产品“三包”费用相关的会计分录（假定按年编制）。
- (4) 编制 B 产品 2008 年与预计负债相关的会计分录（假定按年编制）。
- (5) 计算甲企业 2008 年 12 月 31 日预计负债的账面余额（注明借方或贷方）。

4. 大华公司系上市公司，从 2007 年 1 月 1 日首次执行企业会计准则，2007 年 1 月 1 日前所得税采用应付税款法核算，从 2007 年 1 月 1 日开始所得税采用资产负债表债务法核算。2007 年 1 月 1 日，大华公司有关资产、负债的账面价值计税基础如下表所示：

项 目	交易性金融资产	固定资产	无形资产	预计负债	总计
账面价值	14 000 000	42 000 000	3 000 000	1 000 000	
计税基础	12 000 000	36 000 000	4 200 000	0	

假定大华公司适用的所得税税率为 33%，按 10% 提取盈余公积。

- 要求：(1) 计算大华公司 2007 年 1 月 1 日应确认的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异。
- (2) 计算大华公司 2007 年 1 月 1 日应确认的递延所得税负债和递延所得税资产。
- (3) 编制大华公司 2007 年 1 月 1 日首次执行企业会计准则的会计分录。

5. 2008 年 2 月 22 日，A 公司从 B 公司购买一批商品，付给 B 公司 6 个月期、不带息 117 000 元商业票据一张。2008 年 8 月 22 日，A 公司发生财务困难，无法履行债务，与 B 公司协商进行债务重组。双方达成的债务重组协议内容如下：A 公司支付 10 000 元现金，同时转让一台设备以清偿该项债务。这台设备的历史

成本为 100 000 元，累计折旧为 20 000 元，评估确认的原价为 100 000 元，评估确认的净价为 87 000 元，A 公司发生的评估费等费用为 1 000 元。假设不考虑其他相关税费，B 公司没有对应收票据计提坏账准备，安装该设备发生安装成本为 5 000 元。

要求：分别对 A、B 公司债务重组业务作出会计分录。

6. 某上市公司在 A、B、C 三地拥有三家分公司，其中，C 分公司是上年吸收合并的公司。这三家分公司的经营活动由一个总部负责运作。由于 A、B、C 三家分公司均能产生独立于其他分公司的现金流入，所以该公司将这三家分公司确定为三个资产组。2008 年 12 月 1 日，企业经营所处的技术环境发生了重大不利变化，出现减值迹象，需要进行减值测试。假设总部资产的账面价值为 150 万元，能够按照各资产组账面价值的比例进行合理分摊，A 分公司的资产的使用寿命为 10 年，B、C 分公司和总部资产的使用寿命为 20 年。进行减值测试时，A、B、C 三个资产组的账面价值分别为 100 万元、150 万元和 200 万元（其中合并商誉为 15 万元）。该公司计算得出 A 分公司资产的可收回金额为 219 万元，B 分公司资产的可收回金额为 156 万元，C 分公司资产的可收回金额为 200 万元。

要求：进行该公司资产的减值测试，并对资产减值进行会计处理。

四、综合题（本大题 20 分）

甲股份公司 2007 年至 2009 年有以下投资业务：

（1）2007 年 4 月 1 日甲公司以 3 000 万元购入乙公司股权 40% 并对其有重要影响，实现投资日乙公司净资产公允价值为 8 000 万元。账面价值为 9 000 万元，差额 1 000 万元全部为一项库存商品公允价值低于账面价值形成。该商品公允价值 1 000 万元，账面价值 2 000 万元，甲公司另支付 20 万元相关税费。

（2）2007 年乙公司亏损 1 000 万元，其中 1—3 月亏损 300 万元，甲公司投资时的存货在 2007 年销售了 80%；

（3）乙公司 2008 年亏损了 3 000 万元，2008 年将甲公司投资时存货剩余 20% 对外销售；乙公司 2008 年因持有可供出售金融资产公允价值降低计入资本公积 2 600 万元；

（4）2009 年 1 月 2 日，甲公司和乙公司签订合同，甲公司为乙公司提供设备安装劳务，合同金额 200 万元，双方约定从乙公司盈利能力考虑此合同款项可在 2012 年 1 月归还，同期银行借款利率为 6%（复利现值系数 0.8396），安装劳务当月已经完成；2009 年，乙公司继续亏损了 3 000 万元，乙公司 2009 年因持有可供出售金融资产公允价值提高计入资本公积 150 万元。

要求：分别作出 2007、2008、2009 三年会计处理分录并计算长期股权投资账面价值。