

南京理工大学

2011 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, 写在本题题纸或草稿纸上均无效; ③本题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. 无论何种情况下, 企业都应按照持续经营的基本假设选择会计核算的原则和方法。
2. 对于数量繁多、单价较低的存货, 可以不按单个存货项目计提存货跌价准备。
3. 企业改变土地使用权的用途, 将其作为用于出租或增值目的时, 应将其账面价值转为投资性房地产。
4. 贷款和应收款项与持有至到期投资回收金额都是固定或可确定的。
5. 合并方在企业合并中取得被合并方 100% 的股权, 不一定属于吸收合并。
6. 无论是债务人还是债权人, 均不可能由于债务重组而产生营业外收入。
7. 如果是企业持有的投资偿还债务的, 资产账面价值与公允价值的差额是计入投资收益核算的。
8. 待执行合同变为亏损合同的, 该亏损合同产生的义务应当确认为预计负债。
9. 在销售商品和提供劳务的混合业务中, 销售商品部分和提供劳务部分应该全部作为销售商品进行会计处理。
10. 企业用自产产品换取为建造或生产符合资本化条件的资产所需用的工程物资的, 表明资产支出已经发生。
11. 如果以前期间的会计估计是错误的, 则属于差错, 按前期差错更正的规定进行会计处理。
12. 企业在资产负债表日后发生严重火灾, 损失仓库一栋, 这一事项属于调整事项。
13. 两个企业之间即使不存在投资与被投资关系, 也有可能是关联方。
14. 企业代扣代缴的职工个人所得税, 在“支付的各项税费”项目中反映。
15. 资产组确定后, 在以后的会计期间也可以根据具体情况变更。
16. 企业除公益金以外的其他盈余公积, 可用于弥补亏损。
17. 广告制作费通常应在相关的广告或商业行为开始出处于公众面前时予以确认。
18. 编制合并财务报表时, 对于母子公司之间的销售商品业务, 形成的未实现内部销售损益应予以抵销。
19. 融资租入固定资产发生的直接费用和履约成本均应计入该项固定资产的成本。
20. 专门借款, 是指为购建固定资产而专门借入的款项。

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. 如何区分利得和收入？
2. “或有资产”确认为资产的条件？
3. 企业在取得金融资产时所发生的交易费用具体包括什么内容？应如何处理？
4. 企业对于取得的土地使用权是否都应作为无形资产确认入账？
5. 如何理解判断债务重组日？

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. 2008 年 2 月 1 日，A 公司销售一批商品给甲公司，开出的增值税专用发票上注明的销售价款为 150 000 元，增值税销项税额为 25 500 元，款项尚未收到。双方约定，甲公司应于 2008 年 10 月 31 日付款。2008 年 6 月 4 日，经与工商银行协商后约定，A 公司将应收甲公司的货款出售给工商银行，价款为 131 625 元。在应收甲公司货款到期无法收回时，工商银行不能向 A 公司追偿。A 公司根据以往的经验，预计该批商品将发生的销售退回金额为 11 700 元，其中，增值税销项税额为 1 700 元，成本为 6 500 元，实际发生的销售退回由 A 公司承担。假定（1）2008 年 8 月 3 日，A 公司收到甲公司退回的商品，价款为 11 700 元。（2）2008 年 8 月 3 日，A 公司收到甲公司退回的商品，价款为 7 020 元（3）2008 年 8 月 3 日，A 公司收到甲公司退回的商品，价款为 17 550 元。

要求：根据上述三种情况作出应收债权出售及销售退回的相关账务处理。

2. 2008 年 1 月 1 日，A 公司经批准新建一条新型产品生产线。A 公司将该工程出包给 B 公司，价款为 3 000 万元。相关资料如下：

（1）A 公司为建造该工程于 2008 年 1 月 1 日借入专门借款 2 000 万元，借款期限为 3 年，年利率为 9%，按年支付利息。

该工程的建造还占用了两笔一般借款：① 从甲银行借入长期借款 2 000 万元，期限为 2006 年 12 月 1 日至 2009 年 12 月 1 日，年利率为 6%，按年支付利息。② 发行公司债券 8 000 万元，发行日为 2006 年 1 月 1 日，期限为 5 年，年利率为 8%，按年支付利息。

闲置专门借款资金用于固定收益债券短期投资，假定短期投资月收益率为 0.5%，收到的款项存入银行。

（2）该工程于 2008 年 1 月 1 日正式开工。由于发生安全事故，该项工程于 2008 年 5 月 1 日至 2008 年 8 月 31 日停工，于 2008 年 9 月 1 日重新开始。

（3）该工程于 2009 年 6 月 30 日建造完工。

（4）建造工程资产支出如下：

日 期	每期资产支出金额
2008 年 1 月 1 日	向 B 公司支付工程款 1 000 万元
2008 年 4 月 1 日	向 B 公司支付工程款 500 万元
2008 年 10 月 1 日	向 B 公司支付工程款 700 万元
2009 年 1 月 1 日	向 B 公司支付工程款 500 万元
2009 年 4 月 30 日	向 B 公司支付工程款 300 万元

要求：（1）计算该工程 2008 年利息资本化金额并编制相关会计分录。

（2）计算该工程 2009 年利息资本化金额并编制资本化期间的相关会计分录。

3. 乙股份有限公司(以下简称乙公司)为上市公司,乙公司发生的有关债券投资业务如下:

(1)2007年1月1日,以516万元的价格购入A公司(非上市公司)于同日发行的4年期一次还本、分期付息债券,债券面值总额为500万元,每年1月1日付息一次,票面利率为6%,乙公司将其划分为持有至到期投资,购买时另支付相关费用1.73万元,2011年1月1日A公司支付本金和最后一期的利息。经计算实际年利率为5%。除此之外,乙公司与A公司商定,债券到期时,乙公司以收回的本息为对价对A公司进行投资,取得A公司10%的股份,准备长期持有。2011年1月1日A公司的可辨认净资产的公允价值为5400万元(与账面价值相等),2011年A公司实现净利润600万元,未对外宣告分配现金股利。

(2)2012年3月5日,由于A公司经济效益良好,乙公司又支付1000万元对A公司追加投资,取得A公司20%股份,至此持股比例为30%。当日A公司可辨认净资产的公允价值为6000万元(与账面价值相等)。

(3)假定A公司按净利润的10%提取盈余公积。

要求:(1)计算该债券投资每年末的摊余成本及各年应确认的投资收益。

(2)编制乙公司各年有关的会计分录。(答案以元为单位,计算结果保留整数)

4. 甲上市公司为增值税一般纳税人,增值税税率为17%。甲公司对投资性房地产按照成本模式进行后续计量。该公司按净利润的10%提取法定盈余公积,采用资产负债表债务法核算,所得税税率为25%。

(1)2008年1月1日,甲公司自行建造一栋办公楼,购入工程物资一批,增值税专用发票上注明的买价为400万元,增值税额为68万元,工程物资已验收入库。

(2)工程领用全部工程物资,同时领用本公司自产产品一批,该批产品的实际成本为40万元,税务部门核定的计税价格为50万元,适用的增值税税率为17%。

(3)应付工程人员工资及福利费等共计43.5万元。

(4)2008年6月30日,工程达到预定可使用状态并交付使用。该办公楼预计使用年限为40年,预计净残值为零,采用直线法计提折旧。

(5)该公司于2008年末将该建筑物作为投资性房地产对外出租,作为以成本模式计量的投资性房地产进行核算。

2009年末公允价值为600万元。2010年初,甲公司认为对外出租的该项投资性房地产,其所在地的房地产交易市场比较成熟,具备了采用公允价值模式计量的条件,决定对该项投资性房地产从成本模式转换为公允价值模式计量。

按照税法规定,该投资性房地产作为固定资产处理,净残值为0,采用直线法按照40年计提折旧。

要求:(1)根据上述资料编制与固定资产相关的会计分录;

(2)编制甲公司将自有房地产转为采用成本模式计量的投资性房地产的相关会计分录;

(3)编制2010年1月1日会计政策变更的会计分录。

5. 2008 年 12 月 10 日, A 公司与 B 租赁公司签订设备租赁合同, 条款如下:

- (1) 租赁标的物: 甲设备; (2) 起租日: 2008 年 12 月 31 日; (3) 租赁期: 4 年; (4) 租金支付方式: 2009 年至 2012 年每年年末支付租金 800 万元; (5) 租赁期满时, 甲设备估计余值为 400 万元, 其中 A 公司担保的余值为 300 万元, 未担保的余值为 100 万元; (6) 甲设备为全新设备, 2008 年 12 月 31 日的公允价值为 3 100 万元, 预计使用年限为 5 年; (7) 租赁的内含利率为 6%; (8) 2008 年 12 月 31 日, A 公司将甲设备归还 B 租赁公司。

假定相关事项均在年末进行账务处理, 固定资产使用平均年限法计提折旧。

要求: (1) 判断该租赁类型, 并说明理由;

(2) 编制 A 公司与租赁有关的会计分录。

(金额单位用万元, 结果保留两位小数。)

[$(P/A, 6\%, 4) = 3.4651$; $(P/F, 6\%, 4) = 0.7921$ 。]

四、综合题 (本大题 20 分)

(1) 2 月 5 日枫林公司以闲置的一块土地置换急需用的一批原材料。已知土地使用权的账面余额为 2 000 万元, 累计摊销 200 万元, 未计提减值准备, 在交换日的公允价值和计税价格为 2 500 万元, 转让无形资产按 5% 的税率交纳营业税。换入的原材料公允价值和计税价格为 1 880.34 万元, 并已取得增值税专用发票, 发票上注明的增值税税额为 319.66 万元。因材料价值较低, 交换中对方企业按协议补付了银行存款 300 万元。假设该交换具有商业实质。

(2) 6 月 30 日即中期末, 按规定计提各项资产的减值准备。上述原材料经领用后, 截止 6 月 30 日止, 账面成本为 800 万元, 市场价值为 750 万元。由于原材料价格下降, 造成市场上用该材料生产的产品的售价也相对下降。假设利用该材料所生产的产品售价总额由 1 050 万元下降到 950 万元, 但生产成本仍为 970 万元, 将上述材料加工成产品尚需投入 170 万元, 估计销售费用及相关税金为 15 万元。

(3) 8 月 15 日, 因枫林公司欠某企业的原材料款 1 000 万元不能如期归还, 遂与对方达成债务重组协议: ①用银行存款归还欠款 50 万元; ②用上述原材料的一半归还欠款, 相应的公允价值和计税价格为 350 万元; ③用所持股票 80 万股归还欠款, 股票的账面价值(成本)为 240 万元, 作为交易性金融资产反映在账中, 债务重组日的收盘价为 500 万元。假设在债务重组中没有发生除增值税以外的其他税费。在办完有关产权转移手续后, 已解除债权债务关系。

(4) 12 月 31 日, 按规定计提存货跌价准备。如果用上述原材料生产的产品预计售价为 700 万元, 相关的销售费用和税金为 20 万元, 预计生产成本 600 万元; 原材料的账面成本为 400 万元, 市场购买价格为 380 万元。

要求: (1) 对枫林公司 2 月 5 日以土地置换原材料进行账务处理;

(2) 对枫林公司 6 月 30 日计提存货跌价准备进行账务处理;

(3) 对枫林公司 8 月 15 日债务重组作出账务处理;

(4) 对枫林公司 12 月 31 日计提存货跌价准备进行账务处理。(单位: 万元)