



暨南大学  
JINAN UNIVERSITY

## 2011 年全国硕士研究生统一入学考试自命题试题

\*\*\*\*\*

学科与专业名称：会计硕士

考试科目代码与名称：443 会计学

考生注意：所有答案必须写在答题纸（卷）上，写在本试题上一律不给分。

一、判断题（每小题 2 分，正确有打√，错误的打×并请更正，共 20 分）

1. 会计核算上将以融资租赁方式租入的资产视为企业的资产所反映的会计信息质量要求的是相关性。
2. 在通货膨胀下，货币性资产会发生损失，而非货币性资产因市价上升而获利。
3. 当已计提跌价准备的存货的价值以后又得以恢复时，应当将存货跌价准备的账面已提数全部转回。
4. 按规定单独作价作为固定资产入账的土地不需要计提折旧。
5. 企业应当将入账的无形资产在一定年限内摊销，其摊销金额计入营业外支出，并同时冲减无形资产的账面价值。
6. 企业可以将未来经营亏损确认为预计负债。
7. 对于公司发行的可转换公司债券，企业应当在初始确认时将负债和权益成分进行分拆。
8. 股份分割会改变股本、资本公积、未分配利润等项目的金额。
9. 未确认融资费用是指，租赁资产公允价值与最低租赁付款额两者之间的差额。
10. 资产负债表中确认的资产应该为企业所拥有，如果企业对资产只拥有控制权，则不应将其列入资产负债表。

二、简答题（每小题 8 分，共 24 分）

1. 什么是其他综合收益，为何会产生其他综合收益，举出几例形成其他综合收益的经济业务。
2. 请解释是哪些因素触动中国会计准则向国际惯例靠拢。
3. 何谓暂时性差异，举例说明几种主要的暂时性差异。

三、业务题（第 1 小题 16 分，第 2 小题 20 分，共 36 分）

1、南方公司为一上市公司，从 2006 年 1 月 1 日起开始实施股票期权激励制度，共向 200 名管理人员授予每人 1 000 股的股票期权，实施条件为从授予日起连续三年为公司服务，行权价为每股 10 元。在授予日，公司估计该期权的公允价值为 25 元，同时预计三年内管理人员的离职率为 10%，第三年末实际离职人数为 22 人。2008 年 12 月 31 日，全部在职的 178 名管理人员均实施行权。南方公司股票为每股面值 1 元。

要求：登记该以权益结算的股份支付的相关会计分录。

2、珠江公司于 2007 年 1 月 1 日以 540 555 元购买南方公司于当日发行的票面利率为 10%、5 年期、面额为 500 000 元的债券，该债券每半年付息一次（每年的 1 月 1 日和 7 月 1 日），实际利率为 8%。珠江公司不打算随时出售该债券并持有至到期日。2010 年 7 月 2 日因急需资金，将手中一半的南方债券出售，当时的市价为 525 880 元，此后，剩余的债券归类为可供出售债券。

要求：登记相关会计分录。

计息与折溢价摊销表

日期	应收利息	实际利息	利息调整	未调整利息	面值与利息未调整额之和
2007. 1. 1					

2007. 6. 30					
2007. 12. 31					
2008. 6. 30					
2008. 12. 31					
2009. 6. 30					
2009. 12. 31					
2010. 6. 30					
2010. 12. 31					
2011. 6. 30					
2011. 12. 31					
总计					

#### 四、案例分析题（本题 20 分）

##### 厦航利润之谜

两个不同的股东对同一被投资者净利润和净资产的认定应该是同样的数据，但是，南方航空(600029)和厦门建发(600153)两大股东对同一被投资方——厦门航空有限公司上述两个指标的披露却差异悬殊。

厦门航空有限公司(以下简称厦航)成立于 1984 年 7 月 25 日，是我国改革开放初期成立的第一家股份制航空公司(非上市公司)，现股东为中国南方航空股份有限公司(以下简称“南航”)，占 60%股权；厦门建发股份有限公司(以下简称“厦门建发”)，股权为 40%。南航与厦门建发均为上市公司。根据南航 2003 年 7 月公布的招股说明书，厦航 2002 年实现净利润 4.4 亿元，截至 2002 年 12 月 31 日的净资产为 28.7 亿元。2003 年 6 月，厦门建发以 5.76 亿元将其拥有股权特让给其大股东厦门建发集团(以下简称“建发集团”)。根据厦门建发公布的财务数据，厦航 2002 年实现净利润 0.78 亿元，截至 2002 年 12 月 31 日的净资产为 12 亿元。如同魔术一样，两大股东披露的同一子公司同一会计年度的净利润竟相差 3.62 亿元，而截至同一时点的净资产相差达 16.7 亿元。

南航是一家香港上市公司，2003 年又成功在国内 A 股上市。根据相关规定，在国内上市必须满足上市前连续三年盈利。2003 年中国遭遇非典，航空业整体业绩下滑，南航上市后，迫切希望上市后的第一年的业绩有个开门红。而同一年，厦门建发却将厦航转手，出让给自己的大股东建发集团。因此，就出现了两大股东对同一被投资方披露的净利润和净资产一高一低的现象。正所谓各取所需。问题是，同一公司，如何产生两个结果？

南航编制会计报表所采用的会计政策，是依据当时执行的财政部发布的《企业会计准则》(即 2006 年前颁布的准则)、《企业会计制度 2000》及其补充规定和相关具体会计准则规定，即飞机折旧的核算是以其原值减去 28.75%预计残值后，按 10-15 年的预计可使用年限以直线法计提折旧，年折旧率为 4.75%。而厦航编制会计报表所采用的主要会计政策，是依据《企业会计准则》及《运输(民用航空)企业会计制度》，采取加速折旧法，折旧年限为 8-10 年，残值率为 3%，年折旧率为 9.7%-12.1%，比南航现行计提的折旧要高得多。显然，南航在编制合并会计报表时已按其编制会计报表的会计政策对厦航的财务报表进行了调整，使得厦航 2002 年净利润从 0.78 亿元变更为 4.4 亿元，年末净资产从 12 亿元变更为 28.7 亿元，2003 年的净利润及年末净资产依此同样进行了大幅度上调。

然而，依照厦门建发的解释，厦航是从稳健经营的角度出发，采取加速折旧法，选择飞机折旧年限为 10 年，遵循的是民航总局和财政部的折旧政策。同时指出，厦门建发当时并非厦航控股股东，仅按权益法计算对厦航的投资收益；但厦门建发并不从事航空业，没有充分理由调整厦航的会计政策，也不可能对厦航数据进行再判断，因此基本尊重厦航当局对财务数据的判断。

问题：

- 1、南航、厦门建发、厦航三家的会计处理，存在什么问题？为何同一公司同一资产出现两种折旧方法？
- 2、南航和厦门建发对厦航会计利润的核算一高一低，各自的动机是什么？