

中山大学

二00五年攻读硕士学位研究生入学考试试题

科目代码: 448

科目名称: 会计学(含基础会计和中级财务会计)

考试时间: 1月23日下午

考生须知

全部答案一律写在答题纸上,
答在试题纸上的不得分! 请用
蓝、黑色墨水笔或圆珠笔作答。
答题要写清题号, 不必抄题。

一、名词解释(6小题, 每小题3分, 共18分)

- 1、会计
- 2、交易与事项
- 3、重要性原则
- 4、财务会计循环
- 5、公允价值
- 6、平行登记

二、简答题(5小题, 共40分)

- 1、财务会计的使用者有哪些? 财务会计如何向使用者提供信息? 各财务会计使用者可以根据会计信息作出何种决策? (9分)
- 2、会计职能有哪些? 会计信息(财务报告)是由企业内部经营管理者提供(编制)的, 在特定的条件下, 经理人员可能而且能够为了自身的利益而影响会计职能的实现。经理人员可能采取的策略是收益最大化、收益最小化以及收益平滑。请说明在哪些情况下经理人员可能会采用收益最大化策略, 哪些情况下可能会采用收益最小化策略? 经理人员为什么要平滑收益? (6分)
- 3、会计理论体系一般包括会计规范和会计基本理论。请指出下列项目中哪些是会计规范, 哪些是会计基本理论? (5分)
 - (1) 国际会计准则(IAS)
 - (2) 会计要素
 - (3) 会计基本概念
 - (4) 美国公认会计原则(GAAP)
 - (5) 会计基本假设
 - (6) 财务报告
 - (7) 《中华人民共和国会计法》
 - (8) 会计控制
 - (9) 《企业会计制度》
 - (10) 会计确认与计量
- 4、什么是权责发生制? 权责发生制的采用对财务会计处理的主要影响有哪些? 什么是会计分期? 会计分期对财务会计的影响有哪些? 权责发生制、会计分期与现行企业会计制度中的利润表、现金流量表的关系是什么? (12分)

2、三九医药股份有限公司(证券代码 000999, 简称“三九医药”)为一家在深圳上市的股份有限公司。该公司 2004 年前的第一和第二大股东分别为深圳三九药业有限公司(持股比例为 62.717%)和三九企业集团(持股比例为 10.188%)。深圳金融租赁有限公司(以下简称“租赁公司”)系三九企业集团(以下简称“三九集团”)控股 50.28%的子公司。三九医药自 1999 年 12 月 31 日开始, 将资金以定期存款的方式存放在租赁公司。截止到 2000 年 12 月 31 日, 三九医药共存放款项 17 笔, 合计 11.43 亿元, 年利率分别为 2.25% (共 4 笔, 合计 2.19 亿元) 和 2.925% (共 13 笔, 合计 9.24 亿元)。根据公司 2000 年年报披露, 三九医药公司本部的长短期借款由年初的 1.18 亿元增加到 15.68 亿元, 净增加 14.50 亿元。上述新增借款全部是银行借款, 借款年利率为 3.504% ~ 9.504% (其中约 13 亿元的年利率为 5.85%~7.722%), 均远高于三九医药存入租赁公司定期存款的利率。

根据上述资料, 要求:

- (1) 你认为三九医药存放在租赁公司的款项以及银行借款应如何编制会计分录? (9 分)
- (2) 你认为三九医药将款项存放在租赁公司的成因是什么? 上述两项经济业务对公司可能会产生什么影响? (6 分)

3、从 1997 年 5 月 22 日我国第一个具体会计准则《企业会计准则——关联方关系及其交易的披露》颁布以来, 迄今为止, 至少有 6 项具体会计准则在后来进行了修订; 另外, 有些具体会计准则虽然没有冠以“修订”字样, 但是其中的具体内容可能发生一些变化。以下列示部分准则“修订”或者其他一些的变化内容:

(1) 《企业会计准则——债务重组》在 2001 年修订前后债务人的会计处理为:

以现金清偿债务的, 修订前的准则要求债务人将重组债务的账面价值与支付的现金之间的差额作为债务重组收益, 计入当期损益; 修订后的准则要求将重组债务的账面价值与支付的现金之间的差额直接计入资本公积;

以非现金资产清偿债务的, 修订前的准则要求债务人考虑转让的非现金资产的公允价值, 将该公允价值与重组债务的账面价值之间的差额作为债务重组收益, 同时, 还要确认非现金资产转让损益; 修订后的准则要求将重组债务的账面价值与转让的非现金资产的账面价值之间的差额直接计入资本公积或当期损失;

以债务转资本清偿债务的, 修订前的准则要求债务人考虑转让的股权的公允价值, 将该公允价值与重组债务的账面价值之间的差额确认为债务重组收益; 修订后的准则要求将重组债务的账面价值与债权人享有的股权的份额之间的差额直接计入资本公积。

(2) 《企业会计准则——非货币性交易》在 2001 年修订前后非货币性交易的核算原则的变化为:

修订前的准则在将非货币性交易划分为同类非货币性交易和不同类非货币性交易的基础上规定, 在没有补价的情况下, 对于同类非货币性交易, 一般以换出资产的账面价值作为换入资产的入账价值, 不确认交易损益; 对于不同类非货币性交易, 一般以换入资产的公允价值作为其入账价值, 换入资产公允价值与换出资产公允价值之间的差额, 确认为当期损益。

修订后的准则明确规定, 企业发生的非货币性交易, 应以换出资产的账面价值, 加上应支付的相关税费, 作为换入资产的入账价值。

(3) 《企业会计准则——投资》在 2003 年前后发生的一个变化为:

2003 年前, 准则规定, 对于股权投资差额的处理, 我国规定应按一定的期限平均摊销, 计入损益。股权投资差额的摊销期限, 合同规定了投资期限的, 按投资期限摊销; 合同没有规定投资期限的, 初始投资成本超过应享有被投资单位所有者权益份额之间的差额, 按不超过 10 年(含 10 年)的期限摊销; 初始投资成本低于应享有被投资单位所有者权益份额之间的差额, 按不低于 10 年(含 10 年)的期限摊销, 摊销金额计入当期投资收益。

2003 年后, 准则规定, 对于股权投资差额的处理, 我国规定应按一定的期限平均摊销, 计入损益。股权投资差额的摊销期限, 合同规定了投资期限的, 按投资期限摊销; 合同没有规定投资

期限的,初始投资成本超过应享有被投资单位所有者权益份额之间的差额,按不超过10年(含10年)的期限摊销;初始投资成本低于应享有被投资单位所有者权益份额之间的差额,计入资本公积。

(4)《企业会计准则——存货》在2004年发生的一个变化是:

接受存货捐赠时,按税法规定,当年应交纳所得税,会计上不再通过“递延税款”科目核算,而通过“待转资产价值”科目核算,年度所得税汇算清缴时由“待转资产价值”科目转入“资本公积”、“应交税金——应交所得税”等科目。

基于上述背景信息,请分析并回答以下问题:

(1) 你认为,准则的“修订”或者其他一些内容的变化可能是由什么因素引起的?(6分)

(2) 你认为题中所列示的这些“修订”或者“变化”会影响企业财务报表所提供信息的质量吗?会影响的话,具体影响是什么?它们可能产生什么样的经济后果?其中哪些是有利的经济后果,哪些是不利的经济后果?如果这种经济后果是不利的,如何进一步“修订”或者“变化”才能克服这些不利的经济后果?你的依据何在?(14分)

五、案例分析题(共20分)

2003年4月××日,A股份公司公布了其2002年年报。由于注册会计师出具了保留意见的审计报告,上海证券交易所决定对公司股票临时停牌,并要求其重编报表。4月××日,A股份披露了重新编制的新报表,随后,其股票恢复交易。事件的主要原因是公司与注册会计师、监管部门对一笔投资收益的确认问题出现了分歧。

A股份持有B有限公司9.5%的股权,后者于2002年7月31日整体变更为C股份有限公司,A股份所持C股份有限公司的股权比例仍为9.5%。A股份2002年度按所持股权比例对公司所享有的B有限公司2001年度及2002年1~7月累计未分配利润确认了投资收益,金额共计人民币2821.87万元,并计入当期损益。

负责A股份年报审计的注册会计师认为此种情况下不能确认投资收益。主要原因是:B公司董事会和股东大会没有做出分派利润的决议,在其账户上没有体现出应付股利。其次,在准则和制度中,宣告分派利润应理解为被投资单位有权批准分派现金股利,只是由于时间差,投资单位尚未收到现金,此时体现在应收股利账户,同时增加投资收益。

A股份则认为,其对B有限公司的累计投资成本为1.73亿多元,占母公司总资产的10%以上,占净资产的29%。并且B改制前的2001年及2002年1~7月份产生的累计未分配利润为4.33亿,公司按股权比例应分享2821.87万元的收益,对公司的损益状况产生重大影响。公司如果对该事项不予以会计处理,公司对C股份有限公司的账面投资成本与实际所持股份之股本相差甚大,同时,投资B有限公司近两年的收益在不转让该公司股权的情况下,永远不能得到体现。这样可能严重影响外部会计报表使用者对公司财务状况和经营成果的了解与分析。

另根据A股份公司的年度报告,A公司2001年亏损,2002年报表重编前的净利润为2800万元。

请基于上述材料,对A公司的上述会计处理及各方的观点进行分析与评论。(提示:可以考虑从以下三个角度或其他角度进行有理有据的分析:会计准则制定的原则导向与规则导向对会计信息质量的影响;投资核算的权益法与成本法的优缺点对比;上市公司进行会计政策选择的经济动因与后果。)