

中山大学

二00六年攻读硕士学位研究生入学考试试题

科目代码: 439

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15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(5小题, 每小题3分, 共15分)

- 1、账簿
- 2、(会计)工作底稿
- 3、会计政策
- 4、表外披露
- 5、内部控制

二、简答题(4小题, 共42分)

1、(本小题共14分)请回答以下有关货币计量假设的问题:

- (1) 什么是货币计量假设? (2分)
- (2) 我国会计准则关于货币计量假设有哪些规定? (2分)
- (3) 为什么需要货币计量假设? (2分)
- (4) 货币计量假设有什么缺点? 缺点的后果如何? (4分)
- (5) 如何通过会计手段和非会计手段来弥补货币计量假设的缺点? (4分)。

2、(本小题共8分)试回答下列有关会计确认的问题:

- (1) 什么是会计确认? (3分)
- (2) 会计确认可以和现金实现同步, 也可以先于现金实现。请分析如下情况, 指出何时要进行会计确认, 而何时现金真正实现? (5分)
 - 1) 顾客7月1日购买产品, 产品于当日送达顾客; 7月31日收到款项。
 - 2) 顾客2月20日订购产品并付款, 货物于7月10日送达顾客。

3) 8月1日赊购货物, 9月12日付款。

4) 在产品销售的下一会计年度支付了产品保证费用。

5) 利息费用按月计提, 按年支付。

3、(本小题共10分) 以1992年财政部发布的《企业会计准则》为标志, 我国会计准则体系开始逐步建立。今年财政部开始全面修订基本准则和对已有的16项具体会计准则进行修订, 并将陆续颁布20项新的会计准则。这样, 我国会计准则体系将基本建成。请问:

(1) 我国会计准则体系的层次如何? (3分)

(2) 完善后的具体会计准则可分成哪几类? 它们是如何分工的? 试举例说明。(4分)

(3) 你对我国会计准则体系的构建有何看法? (3分)

4、(本小题共10分) 广义的会计学科体系应包括哪些内容和哪些分支学科?

三、论述题 (2小题, 共38分)

1、(本小题共23分) 请结合财务会计的作用来论述会计发展与资本市场发展的关系, 并阐述资本市场对会计信息质量有何要求。

2、(本小题共15分) 近期, 财政部就一系列会计准则发布了征求意见稿。财政部表示, 这些意见稿的起草一方面借鉴了国际准则, 另一方面充分考虑了中国国情。请结合已发布的具体会计准则, 讨论限制我国完全采用国际会计准则的“国情”有哪些? 同时有人认为, 我们在目前在制定会计准则过程中所强调的某些特色, 多带有传统计划经济的色彩, 正是需要改革的对象, 因此主张更为全面的会计准则趋同, 你同意这一观点吗? 请说明你的理由。

四、会计业务分析与处理题 (共3小题, 第1小题9分, 第2小题11分, 第3小题15分, 共35分)

1、(本小题共9分) 2005年1月, 某上市公司于2005年年度报告审计过程中发现如下问题:

(1)对难以收回的长期不良债权未按规定计提坏账准备,造成少计亏损 9 181.73 万元,其中:对无法收回的外借款少计坏账准备 3 518.86 万元;对无法收回的货款少计坏账准备 2 538.63 万元;对败诉扣划款项少计坏账准备 455.93 万元;少计债权坏账准备 2 668.31 万元。

(2)对已经损失的存货未计提必要的跌价准备,造成少计亏损 4 936 万元,其中:对长期账有实无的存货未予清查,少计存货损失 4 223 万元;对长期积压的存货未予清查,少计存货跌价准备 713 万元。

(3)对所属公司发生的损失未按照权益法核算长期股权投资减值,造成少计亏损 1 842.49 万元,其中:因子公司少提无形资产减值准备 1 292.7 万元,造成少计长期投资减值准备 1 098.80 万元;因子公司多计补贴收入 653 万元,造成少计长期股权投资减值准备 649.54 万元;因子公司少提折旧 75.88 万元,造成少计长期股权投资减值准备 63.74 万元;少计无法收回的长期股权投资减值准备 30.41 万元。

要求:

(1)根据上述资料编制该公司的调整分录。(6分)

(2)计算对 2005 年度报告的影响金额,并根据调整的结果分析调整对企业财务状况和经营成果的影响。(3分)

2、(本小题共 11 分)“神龙发展”拥有三个子公司:甲公司、乙公司、丙公司。神龙发展和其子公司的设备租赁业务如下:

(1)2002 年 1 月 6 日,丙公司将 368 台机器设备以 61 617 264.19 元的价格转让给神龙发展。2002 年 1 月 7 日,神龙发展将受让的上述设备以每年 12 859 523.03 元的价格租赁给丙公司,租赁期为 2002 年 1 月 1 日至 2002 年 12 月 31 日。2002 年末,神龙发展确认租赁收入 12 527 303.18 元,从而确认税前利润 8 177 182.23 元。

(2)2001 年 8 月 3 日,丁公司将 171 台纺织设备以 47 946 762 元的价格转让给神龙发展的子公司甲公司。2001 年 8 月 4 日,甲公司将上述设备以每年 8 855 766.94 元的价格租赁给丙公司,租赁期为 2001 年 8 月 4 日至 2002 年 12 月 31 日。2002 年末,甲公司确认租赁收入 8 855 766.92 元,神龙发展据此确认税前利润 5 286 248.38 元。

(3) 2002 年, 神龙发展的子公司乙公司将一万绞纺纱设备以每年 250 万元的价格租赁给丙公司, 租赁期为 2002 年 2 月 10 日至 2002 年 12 月 31 日。2002 年 11 月至 12 月, 乙公司确认收到租赁收入 250 万元, 神龙发展据此确认税前利润 2 047 962.50 元。要求:

(1) 根据上述神龙发展和其子公司的设备转让和租赁业务编制神龙发展可能的会计分录。(5 分)

(2) 如果 2003 年查明, 丙公司在 2001、2002 年度未发生设备转让业务, 也未向外租用过机器设备, 公司有关的费用科目也未有设备租赁费支出记录。神龙发展、甲公司 & 乙公司也没有向丙公司开具收入发票, 未取得租赁收入。请问, 神龙发展能否确认上述三项租赁收入的税前利润? 如果能, 为什么? 如果不能, 请分析神龙发展和其子公司的设备转让和租赁业务的经济实质, 并列出的可能的调整分录。(6 分)

3、(本小题共 15 分) 2005 年 8 月 31 日, “深交所” 公司管理部向五粮液发出《关于对宜宾五粮液股份有限公司的半年报的问询函》(公司部半年报问询函 (2005) 第 75 号), 问询五粮液半年报损益表新设的 “品牌建设资金” 等内容。事情的原委如下:

(1) 宜宾五粮液股份有限公司第三届董事会第四次会议决议公告

目前, 公司已形成了 60 余个品牌, 一千余种规格的系列酒产品。鉴于品牌众多, 2002 年度公司即提出了进行品牌整合, 实施 1+9+8 战略 (即 1 个世界性品牌, 9 个全国性品牌, 8 个区域性品牌), 在 60 余个品牌中打造出 18 个重点品牌来承载 40 万吨左右 (商品酒) 的销售量规模。

因此, 在公司盈利积累中提取 6 亿元额度, 用于 2005 年 1+9+8 品牌建设资金和维护。“1+9+8 品牌建设资金” 的管理和使用, 由财务部严格按公司相关管理规定严格执行, 监事会加强监管, 财务部在每季度末向公司董事会进行报告, 董事会年末向股东大会进行报告。

(2) 2005 年宜宾五粮液股份有限公司的半年度报告如下:

利润及利润分配表

编制单位：宜宾五粮液股份有限公司

2005 年 6 月 30 日

单位：元

项目	附注	2005 年 1—6 月		2004 年 1—6 月	
		母公司	合并数	母公司	合并数
.....					
五、净利润		657046398.53	588407325.00	538761538.78	536945227.04
加：年初未分配利润		2158261486.61	1714905685.06	2816023978.36	2490296331.40
其他转入					
六、可供分配的利润		2815307885.14	2303313010.06	3354785517.14	3027240558.44
减：提取法定盈余公积		65704639.85	129934859.04	53876153.88	105881410.48
提取法定公益金		32852319.93	64967429.51	26938076.94	52940705.20
品牌建设资金			600000000.00		
七、可供股东分配的利润		2716750925.36	1508410721.51	3273971286.32	2868418442.76
减：应付优先股股利					
应付普通股股利				271140480.00	271140480.00
转作股本的普通股股利				1084561920.00	1084561920.00
八、未分配利润		2716750925.36	1508410721.51	1918268886.32	1512716042.76
.....					

会计报表附注“21、盈余公积”的资料如下：

21、盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	791,581,766.42	129,934,859.04		921,516,625.46
公益金	395,790,883.22	64,967,429.51		460,758,312.73
品牌建设资金		600,000,000.00		600,000,000.00
合计	1,187,372,649.64	794,902,288.55		1,982,274,938.19

(3) 五粮液董事会和财务部门在研究后认为，经与《企业会计制度·2001》第 83 条、110 条、111 条等规定对照，公司在盈利积累中列支 6 亿元的“1+9+8 品牌建设资金”，没有违反会计制度的相关条款，总体上是符合制度规定的。五粮液的解释是，列支公司款项，在会计制度的具体条款中没有明确规定“行”与“不行”。《企业会计制度·2001》第 111 条“可供分配的利润减去提取的法定公积金、法定公益金等后，为可供投资者分配的利润”。这个“等”字，从语法上理解，应该是还包括其他内容。《企业会计制度·2001》第一章总则第三条规定，企业应当根据有关会计法律、行政法规和本制度的规定，在不违反本制度的前提下，结合本企业的具体情况，制定适合于企业的会计核算办法。五粮液据此认为公司的列支符合现行会计制度和总则精神，没有违背《企业会计制度·2001》的具体内容。

根据上述资料，要求：

(1) 对于五粮液在盈利积累中列支 6 亿元的“1+9+8 品牌建设资金”，你认为该公司是否遵循了我国《企业会计制度》和会计准则的有关规定？如果是，为什么？如果不是，又是为什么？（8 分）

(2) 如果深圳证券交易所接受五粮液的解释并同意这一做法，请你分析一下将会产生什么经济后果？（5 分）

(3) 如果深圳证券交易所不接受五粮液的解释并要求更改这一做法，请问五粮液应作何更正（请列出调整分录）？（2 分）

五、案例分析题（共 20 分）

以下是几则关于固定资产减值准备方面的材料：

材料一：一项关于上市公司固定资产减值准备的分析表明，大部分上市公司并没有对具体计提固定资产减值准备的方法提供明确说明。从给出固定资产减值准备计提依据的实际情况来看，上市公司主要根据以下几种标准确定固定资产的可收回金额：固定资产的拍卖价、固定资产的资产评估价、固定资产的市场价格、固定资产的可实现净值等。

材料二：某上市公司 2003 年度共对资产计提减值准备 4 500 万元，其中，无形资产计提 1 200 万元、存货计提 1 800 万元、固定资产计提 1 500 万元。在 2004 年末，该公司将上年计提的减值准备部分转回 2 500 万元，其中，无形资产减值准备转回 700 万元、存货跌价准备转回 800 万元、固定资产减值准备转回 1 000 万元；公司当年实现利润 2 000 万元。

材料三：《企业会计准则——固定资产》准则及企业会计制度关于固定资产减值准备计提的主要规定：如果单项固定资产的可收回金额低于其账面价值，企业应当按可收回金额低于账面价值的差额计提固定资产减值准备，并计入当期损益。这里的可收回金额，是指资产的销售净价与预期从该资产的持续使用和使用寿命结束时的处置中形成的现金流量的现值两者之中的较高者。其中，销售净价，是指资产的销售价格减去处置资产所发生的相关税费后的余额。如果有迹象表明以前期间据以计提固定资产减值的各种因素发生变化，使得固定资产的可收回金额大于其账面价值，则以前期间已计提的减值准备应当转回，但转回的金额不应超过原已计提的固定资产减值准备。

材料四：2005年7月财政部印发了《企业会计准则——资产减值》准则征求意见稿，其主要规定如下：企业资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的公允价值减去处置费用后的净额，应当根据公平交易中有法律约束力的销售协议价格减去直接归属于该资产处置费用的金额确定；没有法律约束力的销售协议的，应当按照该资产在活跃市场中的买方出价扣除处置费用后的金额确定；在既没有法律约束力的销售协议、又不存在活跃市场的情况下，应当以可获取的最佳信息为基础，估计资产的公允价值减去处置费用后的净额，同行业类似资产的最近交易价格或结果可以作为估计参考。企业难以对单项资产的可收回金额进行计量的，应当按照该资产所属的资产组为基础确定可收回金额。可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

请根据上述材料，分析以下问题：

- (1) 关于固定资产减值准备，新的减值准备规定相对于旧的准则，主要有哪些变化？（6分）
- (2) 材料一、材料二表明“固定资产减值”会计政策在实际执行过程中主要暴露了哪些问题？形成这些问题的主要原因是什么？（8分）
- (3) 新的资产减值准则征求意见稿能解决（2）中的问题吗？请具体说明你的理由。（6分）