

厦门大学2002年招收攻读硕士学位研究生

入学考试试题

招生专业 会计学 考试课程 会计学 (A卷)

研究方向

一、名词解释 (15分)

1. 原始凭证与记账凭证
2. 内部会计监督制度与财产清查
3. 会计分录

二、简答题 (含3小题, 共15分)

1 (5分) 稳健性 (谨慎性) 原则是会计中一项重要的惯例, 请问: (1) 稳健性原则的核心思想是什么? (2) 在我国会计准则和会计制度改革的过程中, 稳健性原则经历了哪几个显著的阶段, 体现在哪些方面? (3) 怎样理解“适度稳健”的思想?

2 (5分) 目前企业利润的确定存在着“资产/负债观”和“收入/费用观”两种基本基本的观点, 请问: (1) 如何理解这两种典型的观点?

(2) 在此基础上, 收入费用观又可以区分为哪两种基本的观点? (3)

你认为目前国际领域内关于损益表 (利润表) 的扩展贯彻了哪种观点?

3 (5 分) 商誉是会计领域内一个具有永恒魅力的课题, 请问: (1) 目前关于商誉的性质的权威表述是什么? (2) 什么是核心商誉? (3) 请结合“财务会计概念框架”谈谈是否应该确认“自创商誉”? 为什么?

三、业务题 (70 分, 共 6 题)

(一) 资料

1. 宏鸿公司 20XX 年 1 月 1 日至 12 月 31 日按收付实现制确定的收入为 89 000 元, 费用为 56 000 元;

2. 若以权责发生制为基础, 除资料 1 外, 还有相关资料如下:

	1 月 1 日	12 月 31 日
应计收入	2, 900	3, 980
应计费用	1, 920	2, 610
预收收入	6, 800	8, 640
预付费用	3, 530	2, 590

要求: 假设该公司年初的预收项目在年度内未转为收入、年初的预付项目在年度内已转为费用, 年初的应计收入在年度中未收到现金、年初的应计费用在年度中已支出现金。

1. 试根据上述资料计算该公司 20XX 年度以权责发生制为基础的收入, 费用和利润。

2. 试比较两种会计基础下的利润总额, 并予以简要说明。(15 分)

(二) (9 分) 请辨别如下的几项经济业务是否能够确认收入, 若符合确认收入的条件, 请编制必要的会计分录; 若否, 则说明原因, 并作出必要的会计分录。

(1) 2001 年 1 月 5 日, 笃行企业将一栋成本为 400000 元的房产以 500000 元价格销售给敬贤公司, 价款已经全部通过银行收讫。但双方约定, 一年后笃行企业必须以 550000 元的价格予以回购。

(2) 2001 年 8 月 10 日, 笃行企业将一栋成本为 900000 元的房产以 1000000 元的价格销售给博学企业, 同时双方约定, 一年后博学企业具有要求笃行企业予以回购的选择权, 回购价格为 1050000 元。同日, 根据房地产评估专家预测, 同时考虑到北京申办奥运会成功的事实, 随着房地产市场的繁荣, 笃行企业出售的房产的市场价格将会持续上升。

(3) 笃行企业于 2001 年 5 月 2 日向石井企业销售一批商品, 成本为 80000 元, 价格为 100000 元, 增值税率 17%。该商品已经发出, 并已经向银行办妥托收手续。此时, 笃行企业得知, 石井企业由于在其他

交易中发生巨额的损失，很可能无法收回所销售商品上的款项。

(三) (11分) 笃行股份有限公司 2000 年至 2003 年的有关投资业务如下：

(1) 2000 年 10 月 28 日，笃行公司与凌云股份有限公司签定了股权购买协议。该协议规定，笃行公司购买凌云公司 25% 的股权，收购价格为 250 万元，收购价款于协议生效后以银行存款支付。笃行公司已经可以对凌云公司的财务和经营决策施加重大影响。该协议的生效日为 2000 年 12 月 31 日。

(2) 2001 年 1 月 1 日凌云公司所有者权益（股东权益）总额为 800 万元，构成为：股本 400 万元，资本公积 100 万元，未分配利润 300 万元（全部为 2000 年实现而未分配的利润）。

(3) 2001 年 1 月 1 日，笃行公司以银行存款支付购买凌云公司股份的款项，并办理了股权转让手续。

(4) 2001 年 5 月 1 日，凌云公司股东大会确定的利润分配方案如下：按当年实现净利润的 10% 提取法定盈余公积，按实现净利润的 5% 提取法定公益金；共分配现金股利 200 万元。

(5) 2001 年 6 月 5 日，笃行公司收到凌云公司支付的现金股利。

(6) 2001 年 6 月 16 日，凌云公司接受石井企业捐赠的全新固定资产一台，价值计 100 万元。

(7)2001 年度，凌云公司实现净利润 400 万元。

(8)2002 年 5 月 4 日，凌云公司股东大会决定的利润分配方案如下：
按照实现净利润的 10%提取盈余公积，按照实现净利润的 5%提取公益金，不分配现金股利，但按照 1：10 的比例支付现金股利。

(9)2002 年度，凌云公司由于经营不善，发生净亏损 160 万元。

(10)2002 年 12 月 31 日，笃行公司对凌云公司的长期股权投资预计可以收回金额为 255 万元。

(11)2003 年 1 月 10 日，笃行公司将拥有的凌云公司的股权全部对外转让，转让价款 249 万元，相关手续已经办妥，款项已经通过银行收讫。

(12)假设笃行公司和凌云公司的税率均为 33%，且股权投资差额按照 10 年进行摊销。

要求：根据如上经济业务，进行必要的会计处理，编制会计分录（列出必要的明细科目）。

（四）19*1 年 1 月 1 日，P 公司 140,000 收购 S 公司 80%的股份，当时 S 公司的股东权益包括实收资本 100,000 和留存收益 50,000。S 公司当天的资产和负债以公允价值记录。19*3 年的个别收益表如下：

（商誉，若有的话，分 10 年摊销）（14 分）

	P 公司	S 公司
销售收入	580 000	250 000
销售成本	300 000	140 000
投资收益	48 000	
其他费用	120 000	50 000
净收益	208 000	60 000

19*1-19*3 年间，P 公司每年都向 S 公司销售产品，定价按 P 公司成本的 10% 加成。19*1-19*3 年 P 公司向 S 公司转移的存货在 P 公司的成本和期末留存在 S 公司帐上的存货的百分比如下：（两家公司存货计价均采用先进先出法）

	P 公司的成本	期末留存的百分比
19*	60 000	25%
19*2	80 000	20%
19*3	90 000	30%

要求：（1）计算 19*3 年的合并销售收入、合并销售成本、合并费用、少数股东应享收益和合并净收益。

（2）编制合并工作底稿上抵消公司间销售及未实现利润的相关分录。

(五) 美国母公司 P 公司于 19*6 年 1 月 1 日按帐面价值以当地货币收购 C 国 S 公司的 90% 股权, 当时汇率为 LC1=US0.5。该公司购销市场均已当地为主, 在当地经营相对独立于母公司, 19*6 年 12 月 31 日的以当地货币 LC 表示的 S 公司的报表如下: 收入和购货、费用均为均匀发生, 年末存货购入时汇率为 0.46, 年初存货购入时汇率为 0.51, 年度平均汇率为 0.45。(12 分)

资产负债表

	LC	汇率	US		LC	汇率	US
货币资金	400 000	0.47	188 000	应付帐款	500 000	0.47	235 000
存货				实收资本	1 000 000		
市价	400 000			留存收益	500 000		
成本	200 000						
固定资产	1 000 000						
合计	2 000 000						

损益表

	LC	汇率	US
销售收入	800 000	0.45	
销售成本	600 000		
存货 1.1	50 000		
购货	650 000		
存货 12.31	100 000		
费用	100 000		
其中: 折旧费	20 000		
净利润	100 000		
留存收益 1.1	400 000		
留存收益 12.31	500 000		

要求：(1) 根据国际会计准则的要求，该 S 公司的外币报表应采用什么方法折算？该方法的理论依据是什么？

(2) 完成上述的外币报表折算工作。

(六) LM 公司生产一种大型的专用设备，采用租赁方式进行经营。IM 公司有意向其租入该种设备。由于 IM 公司的负债率已经较高，为避免在财务报表出现的不利影响，IM 公司试图将此租赁处理成经营性租赁，故希望未来租赁付款额的现值小于设备当前市价的 90%。而 LM 公司则希望处理成销售型租赁，以尽快确认销售利润。为避免将来的残值风险，LM 公司要求对租赁设备的残值提供担保。(9 分)

要求：(1) 对承租人而言，将一项租赁按资本性租赁而不是经营性租赁进行会计处理，对其财务报表将产生什么样的影响？(2) 同一项租赁是否可能在出租人帐上处理成资本性租赁，而在承租人帐上处理成经营性租赁？为什么？什么情况下可以实现？