

考试科目： (837) 会计学 (A卷) 共 6 页

★★★答题一律做在答题纸上，做在试卷上无效。★★★

一、计算题（本题分 3 小题，要求将计算结果直接写在答题纸上，不必写出计算过程。第 1 题 10 分，第 2 题 8 分，第 3 题 12 分，共 30 分）

1、已知维新实业有限公司 2010 年 11 月 30 日资产总额为 1200 万元，其中银行存款 300 万元；负债总额为 500 万元。该公司 2010 年 12 月初发生一笔大修理支出 120 万元（以银行存款支付）。现公司考虑将这笔支出资本化还是费用化。若将其资本化，会计核算将从 2010 年 12 月起分 5 年按月摊销。请你计算并填空（必要时在填写的数字前注明“增加”或“减少”；下同。不考虑各种税金；也不考虑该公司其他经济业务的影响）：

(1) 该公司 2010 年 11 月 30 日的所有者权益总额 = _____ 万元；

(2) 如果公司在 2010 年 12 月将 120 万元大修支出资本化处理，则该公司 2010 年度的利润总额将 _____ 万元；2010 年年末的资产总额将变为 _____ 万元；

(3) 若将上述支出费用化处理，则该公司 2010 年度的利润总额将 _____ 万元；2010 年年末的资产总额将变为 _____ 万元。

2、ABC 公司 2007 年 12 月 31 日发行普通债券 50000 份，每份面额为 100 元，债券票面年利率为 6%，期限为 3 年，规定每年的 12 月 31 日支付利息，到期一次还本。设债券市场中同类金融产品的市场利率为 5%，最终确定的发行价格为 5136162 元。该公司在付息日（年末）确认财务费用并按实际利率法摊销利息调整。

要求：编制 ABC 公司的利息调整摊销表， 结果写在答题纸上。（结果精确到 1 元）。

(837)会计学 第1页/共6页

日期	期初账面摊余价值	应计财务费用	票面利息支出	利息调整摊销额
2008.12.31	5136162		300000	
2009.12.31			300000	
2010.12.31			300000	

3、某交通运输公司 2010 年年末有一批汽车报废，它们的账面原始价值为 100 万元，已经折旧 75 万元，报废时将这些汽车转让取得现金 15 万元。已知该公司适用的所得税税率为 25%，公司存在应纳税所得额，且不免税；该公司年末已经缴纳本年度的全部应交所得税，不考虑所得税以外的其他税金因素。试计算并填空（注意：必要时在填写的数字前注明“增加”或“减少”）：

(1) 该批汽车报废对公司 2010 年度利润表中“净利润”项目的影响金额是_____万元；

(2) 该批汽车报废所产生的现金流量应当在 2010 年度现金流量表的“处置固定资产无形资产和其他长期资产收回的现金净额”项目中填写的金额是_____万元；

(3) 该批汽车报废对公司 2010 年度现金流量表中“现金及现金等价物净额”的影响额是_____万元；

(4) 该批汽车报废后对公司 2010 年年末资产总额的最终影响是_____万元。

二、简答题：根据题中所给资料和要求给出简单分析（本题分 4 小题，每小题 10 分，共 40 分）

1、请你写出 5 个反映企业非流动资产的会计科目和 5 个反映企业流动负债的会计科目。注意：你所列示的科目必须与现行会计准则规定的会计科目（一级科目）名称完全一致。

2、工业企业计提的固定资产折旧有些计入“制造费用”、有些计入“管理费用”。例如，计提的生产单位使用的固定资产折旧应计入“制造费用”，计提的企业管理部门使用的固定资产折旧应计入“管理费用”。

有人说：某一月度计提的固定资产折旧计入“制造费用”还是计入“管理费用”对

当月利润总额的影响是相同的。也有人认为：某一月度计提的折旧计入“制造费用”还是计入“管理费用”对当期利润总额的影响是不相同的。

请你分析：某一月度计提的固定资产折旧计入“制造费用”还是计入“管理费用”对当期利润总额的影响是否相同？

3、福建鸿博印刷股份有限公司 2007 年年末的所有者权益总额为 15451.72 万元，2008 年年末的所有者权益总额为 44534.42 万元。该公司 2008 年年末所有者权益比上年末大幅增加的原因之一是：该公司 2008 年实现净利润 4090.70 万元。那么，引起该公司 2008 年年末所有者权益增加的其他可能原因还有哪些呢？请你列举任意三个可能的原因。

4、由于技术进步和激烈的市场竞争，电脑制造商会大多数电脑采取降价的策略。某一经营电脑的批发公司在日常会计核算中对于发出商品的计价方法一直采用先进先出法。该批发公司想来年获得银行贷款，而银行要求其定期递交财务报表。为此，公司考虑改变现行的存货计价方法，将先进先出法改为加权平均法。请你就下列两种情形给电脑批发公司的会计处理方法作出选择：

(1) 若银行审阅公司财务报表主要关注公司的盈利能力，盈利能力越强，越容易获得贷款。为获得银行贷款，你认为该公司是否应当改变原来的存货计价方法？为什么？

(2) 若银行审阅公司财务报表主要关注公司的存货周转率（注：存货周转率=存货周转率=销售成本/存货平均余额），即存货周转率越高，越容易获得贷款。为获得银行贷款，你认为该公司是否应当改变原来采用的存货计价方法？为什么？

三、业务核算题（本题分 5 小题，每小题 10 分，共 50 分。注意：“应交税费”科目需同时列出明细科目，其他科目只要列出总分类科目。）

1、K 股份有限公司是一家上市公司，2009 年 6 月实施如下定向增发方案：向 P 公司发行人民币普通股 3000 万股，每股面值 1 元，每股发行价格 4.50 元，P 公司以银行存款认购全部股份。发行后 K 公司总股本达到 20000 万股。2010 年 6 月 K 公司实施资本公积金转增股本的方案：以增发后公司总股本 20000 万股为基数，向全体股东每 10

股转增 5 股。

要求：以 K 公司为会计主体，编制下列业务的会计分录：

(1) 编制 K 公司定向增发普通股 3000 万股（取得货币资金 13500 万元）的会计分录：

(2) 编制 K 公司实施资本公积金转增股本的会计分录。

2、ABC 公司为增值税一般纳税人企业，增值税税率为 17%，本月发生下列购销业务：购入原材料一批，增值税专用发票上记载的原材料价款为 100000 元，支付的增值税为 17000 元，公司开出商业汇票结算上述货款，材料已经入库。该公司本月销售产品，价税合计为 134550 元（含税），货款尚未收到。要求：

(1) 计算该公司本期应交增值税数额：

(2) 对于上述两笔购销业务，编制相关会计分录。

3、已知飞达公司 2010 年 12 月末（结账前）有关损益类账户的余额如下表列示（单位：元）

账户名称	借方余额	贷方余额
主营业务收入		640000
其他业务收入		95000
投资收益		55000
公允价值变动损益		35000
营业外收入		15000
主营业务成本	420000	
营业税金及附加	25000	
销售费用	20000	
管理费用	28000	
财务费用	5000	
其他业务成本	47000	
资产减值损失	20000	
营业外支出	22000	

要求：

将上述损益类账户的余额转入“本年利润”账户，编制相关会计分录。

4、已知西亚公司坏账损失采用备抵法核算，坏账准备金按年末应收账款余额的5%提取。2009年年末应收账款余额为2000000元，坏账准备账户贷方余额100000元。现发生下列业务：2010年6月底按规定确认两笔无法收回的应收账款为坏账：甲客户欠款12000元，乙客户欠款56000元。又已知该公司2010年年末应收账款的余额为2400000元。

要求：

(1) 根据上述资料，为西亚公司编制2010年确认坏账损失和年末补提（或冲减）坏账准备金的有关会计分录。

(2) 计算该公司2010年年末编制资产负债表时“应收账款”项目填列的金额。

5、2009年8月11日，华天公司从活跃市场上购入A公司股票50000股，作为交易性金融资产，购入时每股市价12元，价款合计600000元。2009年12月31日该公司仍然持有该交易性金融资产，此时A股票的市价为每股10元。2010年4月11日A公司发布公告，拟实施2009年度的利润分配方案，每10股派现金6元，股利到账日为2010年4月25日。2010年4月25日华天公司收到A公司分配的股利30000元。2010年6月23日该公司将A股票以每股15元的价格出售，获得价款750000元。

假如不考虑股票买卖中的交易费用与税金。

要求：以华天公司为会计主体，编制取得上述交易性金融资产、年末确认公允价值变动损益、A公司宣告分配股利、收到股利和出售金融资产相关业务的会计分录。

四、综合题（本题共30分）

数码微电子有限公司是国家重点扶持的高新技术企业，成立于2008年，从2008年开始经营，三年内享受15%的所得税优惠税率，之后将按照25%税率计征。该公司2008年年底建成了一大型生产线项目，原始价值为900万元，该设备的寿命期为8年，税法规定的最短折旧年限为5年，会计核算可以选择的折旧年限为5—8年，预计报废时的净残值为36万元。税法和会计准则规定有三种折旧方法可供选择：平均年限法、双倍余额递减法和年数总和法。

在确定该固定资产折旧政策时，该公司会计人员有不同的观点：

负责成本核算工作的王明认为，本公司属于高新技术企业，按照税法规定设备可以采用加速折旧；从会计核算谨慎性要求考虑，公司应当对固定资产加速折旧，折旧年限定为5年，折旧方法采用双倍余额递减法或年数总和法。

主办会计赵凯认为，本公司属于高新技术企业，前三年能够享受15%的低税率，从减轻税负考虑，应当将折旧年限定得尽可能长（如8年），并采用平均年限法计提折旧。

负责固定资产会计工作的钱莹则认为，本公司属于高新技术企业，技术进步迅速，设备更新较快，采用加速折旧能促进设备更新和技术进步，故应在5年内采用双倍余额递减法或年数总和法计提折旧。

要求：

(1) 请你分别代表上述三位会计人员进一步解释他们选择相应折旧政策（折旧年限和折旧方法）的理由；

(2) 如果上述大型生产线从2009年1月开始计提折旧，请你在税法和会计准则允许范围内选择使第一年折旧额最大和最小的两种折旧政策，并计算这两种折旧政策下第一年折旧的差异额；

(3) 从该公司的所得税税负来考虑，怎样的折旧政策使得公司在该资产使用寿命期内的所得税税负最重？何种折旧政策使得公司在该资产使用寿命期内的所得税税负最轻？并计算这两种折旧政策下公司承担的所得税的差异额（指整个使用寿命期内的所得税差异总额；计算时假设当年的折旧费用全额影响当年的应纳税所得额）。