

## 浙江工商大学 2008 年硕士研究生入学考试试卷 (A) 卷

招生专业: 会计学

考试科目: 831 会计学

总分: 150 分

考试时间: 3 小时

## 一、简答题 (5 题共 50 分)

1. 简述我国会计准则规定的会计计量属性及其涵义。
2. 简述货币资金管理与控制的基本原则。
3. 投资性房地产的后续计量有几种模式? 具体应用时有何限制性规定。
4. 简述财务报表的定义及其构成内容, 并作必要解释。
5. 简述政府补助的定义、主要形式及其分类。

## 二、实务题 (5 题共 80 分)

(一) 20×8 年 5 月 1 日, 甲公司支付价款 1016000 元 (含交易费用 2000 元和已宣告发放现金股利 14000 元), 购入乙公司发行的股票 20000 股, 占乙公司有表决权股份的 5%。甲公司将其划分为交易性金融资产, 且持有乙公司股权后对其无重大影响。20×8 年 5 月 10 日, 甲公司收到乙公司发放的现金股利 14000 元。20×8 年 6 月 30 日, 该股票市价为每股 52 元。20×8 年 12 月 31 日, 甲公司仍持有该股票; 当日, 该股票市价为每股 51 元。20×9 年 5 月 1 日, 乙公司宣告发放股利 2000000 元。20×9 年 3 月 8 日, 甲公司收到乙公司发放的现金股利。20×9 年 5 月 15 日, 甲公司以每股 49 元的价格将股票全部转让。假定不考虑其他因素。要求: 编制甲公司上述日期的相关会计分录。(本题 15 分)

(二) 华胜公司为家电生产企业, 共有职工 300 人, 其中生产工人 200 人, 车间管理人员 15 人, 行政管理人员 20 人, 销售人员 15 人, 在建工程人员 50 人。华胜公司适用的增值税税率为 17%。20×8 年 12 月份发生如下经济业务: (1) 本月应付职工工资总额为 350 万元, 工资费用分配汇总表中列示的生产工人工资为 180 万元, 车间管理人员工资为 20 万元, 企业行政管理人员工资为 50 万元, 销售人员工资 40 万元, 在建工程人员工资 60 万元。(2) 以其自己生产的某种彩电发放给公司每名职工, 每台彩电的成本为 800 元, 市场售价为每台 1000 元。(3) 为总部部门经理以上职工提供汽车免费使用, 为副总裁以上高级管理人员每人租赁一套住房。华胜公司现有总部部门经理以上职工共 10 人, 假定所提供汽车每月计提折旧共 2 万元; 现有副总裁以上职工 3 人, 所提供住房每月的租金共 2 万元。(4) 用银行存款支付副总裁以上职工住房租金 2 万元。(5) 结算本月应付职工工资总额 350 万元, 代扣职工房租 10 万元, 企业代垫职工家属医药费 2 万元, 代扣个人所得税 20 万元, 余款用银行存款支付。(6) 上交个人所得税 20 万元。(7) 下设的职工食堂修缮领用原材料 5 万元, 其购入时支付的增值税 0.85 万元。要求: 编制华胜公司上述业务的会计分录。(本题 15 分)

(三) 长江公司于 20×7 年 1 月 1 日动工兴建办公楼, 工程采用出包方式, 每半年支付一次工程进度款。工程于 20×8 年 6 月 30 日完工, 达到预定可使用状态。该项工程的资产支出如下: 20×7 年 1 月 1 日, 支出 2000 万元; 20×7 年 7 月 1 日, 支出 2500 万元; 20×8 年 1 月 1 日, 支出 2000 万元。长江公司为建造办公楼于 20×7 年 1 月 1 日取得专门借款 3000 万元, 期限为 3 年, 年利率 6%, 按年支付利息。除此之外, 无其他专门借款。办公楼的建造还占用两笔一般借款: (1) A 银行长期借款 2000 万元, 期限为 20×6 年 12 月 1 日至 20×9 年 12 月 1 日, 年利率为 5%, 按年支付利息; (2) 按面值发行公司债券 8000 万元, 发行日为 20×6 年 1 月 1 日, 期限为 5 年, 年利率为 6.5%, 按年支付利息。闲置专门借款资金用于投资国债, 该国债的月收益率为 5%, 利息于年末收取。假定全年按 12 月计, 不考

总一般借款闲置资金利息。要求：(1) 计算 20×7 年和 20×8 年专门借款利息资本化金额。(2) 计算 20×7 年和 20×8 年一般借款利息资本化金额。(3) 计算 20×7 年和 20×8 年利息资本化金额。(4) 编制 20×7 年 12 月 31 日和 20×8 年 6 月 30 日确认利息的会计分录。(答案中的金额以“万元”表示，本题 15 分)

(四) 华胜公司适用的所得税税率为 25%，该公司预计会持续盈利，各年能够获得足够的应纳税所得额。20×8 年利润总额为 800 万元，该公司当年会计处理与税收处理存在差异的交易或事项如下：(1) 因违反税收政策支付罚款 10 万元；(2) 取得国债利息收入 60 万元；(3) 可供出售金融资产因公允价值变动而形成的利得 20 万元；(4) 本期提取存货跌价准备 50 万元；(5) 本期预计产品质量保证费用 40 万元。要求：(1) 计算甲公司 20×8 年度的应纳税所得额和应交所得税；(2) 计算甲公司 20×8 年度的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；(3) 计算甲公司 20×8 年度应确认的递延所得税资产和递延所得税负债；(4) 计算甲公司 20×8 年度应确认的所得税费用；(5) 编制甲公司 20×8 年度确认所得税费用和递延所得税资产及递延所得税负债的会计分录。(答案中的金额以“万元”表示，本题 15 分)

(五) 大海股份有限公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%。20×8 年 12 月份发生下列经济业务：(1) 12 月 10 日，向同一集团内甲公司的原股东定向增发 1000 万股普通股（每股面值 1 元，市价 15 元），取得甲公司 90% 股权，并于当日起能够对甲公司实施控制。两公司在合并前采用的会计政策相同。合并日，甲公司账面净资产为 8000 万元。

(2) 12 月 30 日，向乙公司出售所生产的大型设备一套，协议约定采用分期收款方式，从 20×9 年起，分 5 年分期收款，每年 100 万元，于每年年末收取，合计 500 万元，该设备的成本为 300 万元。假定增值税销项税额已于销售成立当日收取，应收金额的公允价值为 400 万元。(3) 12 月 31 日，存货的账面成本为 360 万元，其具体情况如下：①A 产品 300 件，每件成本为 1 万元，账面成本总额为 300 万元，其中 200 件已与乙公司签订不可撤销的销售合同，销售价格为每件 1.2 万元，其余 A 产品未签订销售合同。A 产品 20×8 年 12 月 31 日的市场价格为每件 1.1 万元，预计销售每件 A 产品所需发生的销售费用及相关税金为 0.15 万元。②B 配件 100 套，每套成本为 0.6 万元，账面成本总额为 60 万元。B 配件是专门为组装 A 产品而购进的。100 套 B 配件可以组装成 100 件 A 产品，B 配件 20×8 年 12 月 31 日的市场价格为每套 0.55 万元。将 B 配件组装成 A 产品，预计每件还需发生成本 0.45 万元。要求：编制大海公司 20×8 年 12 月份的相关会计分录。(答案中的金额以“万元”表示，本题 20 分)

## 二、论述题 (20 分)

论述新准则下公允价值计量项目及其对会计信息的影响。(不少于 800 字)