

南京理工大学

2006 年硕士学位研究生入学考试试题

试题编号: 200607021

考试科目: 会计学 (满分 150 分)

考生注意: 所有答案按试题序号写在答题纸上, 写在试卷上不给分

一. 单选题 (下列每小题备选答案中, 只有一个符合题意的正确答案, 多选、错选、不选均不得分, 每题 1.5 分, 共 30 分)

1. 某工业企业为增值税一般纳税人, 2004 年 4 月购入 A 材料 1000 公斤, 增值税专用发票上注明的买价为 30000 元, 增值税额为 5100 元, 该批 A 材料在运输途中发生 1% 的合理损耗, 实际验收入库 990 公斤, 在入库前发生挑选整理费用 300 元。该批入库 A 材料的实际总成本为 () 元。

A. 29 700 元 B. 29 997 元 C. 30 300 元 D. 35 400 元

2. 下列各项中, 经批准计入营业外支出的是 ()。

A. 计算差错造成的存货盘亏 B. 管理不善造成的存货盘亏
C. 管理不善造成的固定资产盘亏 D. 工程建造期间发生的工程物资盘亏

3. 下列各项中, 不应通过“应付工资”科目核算的是 ()。

A. 支付给生产工人的津贴 B. 支付给管理人员的奖金
C. 支付给退休人员的退休费 D. 代扣生产工人工资个人所得税

4. 某公司于 2003 年 1 月 1 日对外发行 5 年期、面值总额为 20 000 万元的公司债券, 债券票面年利率为 3%, 到期一次还本付息, 实际收到发行价款 22 000 万元。该公司采用直线法推销债券溢折价, 不考虑其他相关税费。2004 年 12 月 31 日, 该公司该项应付债券的账面余额为 () 万元。

A. 21 200 B. 22 400 C. 23 200 D. 24 000

5. 销售商品的售后回购, 如果没有满足收入确认的条件, 企业在会计核算上不应将其确认为收入。这一做法所遵循的会计核算的一般原则是 ()。

A. 实质重于形式原则 B. 重要性原则
C. 权责发生制原则 D. 及时性原则

6. 甲公司为乙公司和丙公司的母公司, 丙公司为丁公司的主要原材料供应商。在不考虑其他因素的情况下, 下列公司之间, 不构成关联方关系的是 ()。

A. 甲公司与乙公司 B. 甲公司与丙公司
C. 丙公司与丁公司 D. 乙公司与丙公司

7. 下列各项中,在业务发生时作为资产反映的同时,必须以相等的金额反映为负债的是()。

- A. 委托代销商品 B. 经营租入固定资产
C. 受托代销商品 D. 分期收款发出商品

8. 甲工业企业期末“原材料”科目余额为100万元,“生产成本”科目余额为70万元,“材料成本差异”科目贷方余额为5万元,“库存商品”科目余额为150万元,“工程物资”科目余额为200万元,则甲工业企业期末资产负债表中“存货”项目金额为()万元。

- A. 245 B. 315 C. 325 D. 515

9. A公司从B公司融资租入一条生产线,其原账面价值为400万元,按出租人的内含利率折成的现值为420万元,最低租赁付款额为500万元,则在租赁开始日,租赁资产的入账价值、未确认融资费用分别是()万元(假定该项租赁资产占企业总资产的40%)。

- A. 420、120 B. 400、100 C. 400、120 D. 420、100

10. 某股份有限公司于2000年3月30日,以每股12元的价格购入某上市公司股票50万股,作为短期投资;购买该股票支付手续费等10万元。5月25日,收到该上市公司按每股0.5元发放的现金股利。12月31日该股票市价为每股11万元。2000年12月31日该股票投资的账面价值为()万元。

- A. 610 B. 575 C. 585 D. 550

11. 某增值税一般纳税人企业因暴雨毁损库存材料一批,该批原材料实际成本为20000元,收回残料价值800元,保险公司赔偿11600元。该企业购入材料的增值税税率为17%,该批毁损原材料造成的非常损失净额是()元。

- A. 7600 B. 18800 C. 8400 D. 11000

12. 某企业发行5年期可转换公司债券10000万元,年利率4%,发行收入总额为10500万元,另外发行期间冻结资金利息扣除发行费用后净收入10万元,一年后有50%转为股本,每10元债券转普通股1股,股票面值1元,转换股权时应计入“资本公积—股本溢价”科目的金额是()。

- A. 4500万元 B. 4900万元
C. 4904万元 D. 900万元

13 某公司对一生产设备进行改良,其账面原值为200,000元,已提折旧60,000元。在改建过程中,发生各项支出共计100,000元,变价收入为30,000元,经评估认定该固定资产改良后的可收回价值为17.5万元,则改良后的设备入账价值为()元。

- A. 300,000 B. 140,000
C. 175,000 D. 210,000

14. H公司以甲设备换入F公司的乙设备,甲设备的账面原价为60万元,已提折旧3万元,已提减值准备3万元,其公允价值为40万元。乙设备的账面原价

为 45 万元，已提折旧 8 万元，公允价值为 35 万元。F 公司向 H 公司支付补价 5 万元，同时 H 公司支付清理费用 0.2 万元。假定不存在其他税费，则 H 公司换入乙设备的入账价值为（ ）万元。

- A. 54 B. 40 C. 47.45 D. 49.5

15. 企业筹建期间产生的汇兑收益净额，应（ ）。

- A. 冲减开办费 B. 作为其他资产的抵减
C. 冲减财务费用 D. 作为其他负债

16. 企业可能获得债权人的债务豁免事项有（ ）。

- A. 长期借款 B. 应付债券 C. 短期借款 D. 应付账款

17. 根据现行会计制度规定，限定借款费用资本化所基于的原则是（ ）。

- A. 谨慎性原则 B. 重要性原则
C. 相关性原则 D. 实质重于形式原则

18. 某上市公司在其年度资产负债表日至财务会计报告批准报出日前发生的下列事项中，属于调整事项的有（ ）。

- A. 因发生火灾导致存货严重损失 B. 董事会提出现金股利分配方案
C. 董事会提出股票股利分配方案 D. 因市场汇率变动导致外币存款严重贬值

19. 资产负债表日后发生的调整事项，涉及损益的，应通过（ ）科目核算。

- A. 以前年度损益调整 B. 利润分配—未分配利润
C. 管理费用 D. 本年利润

20. 根据《会计政策、会计估计变更和会计差错更正》准则，如果会计估计变更不仅影响当期而且影响未来期间，则会计处理方法应采用（ ）。

- A. 追溯调整法计算对当期的影响额并作披露
B. 追溯调整法计算对当期和前期的影响额并作披露
C. 未来适用法计算会计估计变更的影响额，在当期和以后各期确认
D. 未来适用法只计算对当期的影响额并作披露

二、多项选择题(下列每小题备选答案中，有两个或两个以上符合题意的正确答案，多选、错选、不选均不得分，每题 1.5 分，共 15 分)

1. 下列各项中，增值税一般纳税人企业应计入收回委托加工物资成本的有（ ）。

- A. 支付的加工费 B. 随同加工费支付的增值税
C. 支付的收回后继续加工的委托加工物资的消费税
D. 支付的收回后直接销售的委托加工物资的消费税

2. 下列各项中，会引起长期债券投资账面价值发生增减变动的有（ ）。

- A. 计提长期债券投资减值准备 B. 确认分期付息长期债券投资利息
C. 确认到期一次付息长期债券投资利息 D. 摊销购买长期债券发生的金额

较大的相关费用

3. 在不涉及补价的非货币性交易中, 确定换入资产入账价值应考虑的因素有()。
- A. 换出资产的账面余额
B. 换出资产计提的减值准备
C. 换出资产应支付的相关税费
D. 换出资产账面价值与其公允价值的差额
4. 按现行企业会计制度的规定, 下列资本公积项目中, 不能转增资本的项目有()。
- A. 股权投资准备
B. 接受捐赠非现金资产准备
C. 关联交易差价
D. 其他资本公积
5. 企业发生的下列支出中, 属于收益性支出的是()。
- A. 固定资产的大修理支出
B. 按面值发行股票时发生的大额发行费用
C. 无形资产的后续支出
D. 固定资产改良支出
6. 下列业务处理中, 符合会计制度规定的是()
- A. 将固定资产折旧方法的修改认定为会计估计变更, 采用未来适用法进行处理。
B. 鉴于利润计划完成情况不佳, 将固定资产折旧方法由原来的双倍余额递减法改为直线法
C. 将固定资产的装修费用计入固定资产的成本
D. 鉴于某固定资产经改良性能提高, 决定延长其折旧年限
E. 债务人对未实现的或有支出应贷记“营业外收入”
7. 下列各项中, 增值税一般纳税人企业应计入收回委托加工物资成本的有()。
- A. 支付的加工费
B. 随同加工费支付的增值税
C. 支付的收回后继续加工的委托加工物资的消费税
D. 支付的收回后直接销售的委托加工物资的消费税
8. 采用权益法核算长期股权投资, 下列事项中需要调整“长期股权投资”账面价值的事项有()。
- A. 被投资企业发行亏损
B. 被投资企业接受新投资者加入出现资本公积
C. 被投资企业发放股票股利
D. 被投资企业提取盈余公积
9. 以下需要追溯调整的是()。
- A. 在首次执行会计制度时对闲置设备补提折旧
B. 坏账估计由应收账款余额百分比法改为账龄分析法

- C. 存货发出计价由先进先出法改为后进先出法
- D. 首次执行企业会计制度时修正应收账款的坏账估计比例

10. 在下列业务的会计处理中, 体现实质重于形式原则的是()。

- A. 融资租赁
- B. 长期股权投资由成本法转权益法
- C. 受托加工物资
- D. 合并会计报表

三、判断题(每小题判断结果正确的得 1.5 分, 判断结果错误的扣 0.5 分, 不判断的不得分也不扣分。本类题最低得分为零分, 共 15 分)

1. 为投资而发生的借款费用, 不予以资本化, 直接计入当期损益。()
2. 应收账款的商业折扣应与现金折扣一样, 分别采用总价法和净价法进行核算。()
3. 按照我国会计制度规定, 企业通过无偿划拨方式取得的土地使用权和有偿方式取得的土地使用权, 都应当作为无形资产核算。()
4. 接受捐赠的旧的固定资产, 应按捐赠方提供的有关凭据作为入账价值。()
5. 以前会计期间已计提存货跌价准备的某项存货, 当其可变现净值恢复到等于或大于成本时, 应将该项存货跌价准备的账面已提数全部冲回。()
6. 企业对于本期发现的、属于以前年度影响损益的重大会计差错, 应调整本期利润表 相关项目的金额。()
7. 在借款费用允许资本化的期间内发生的外币专门借款汇兑差额, 应当计入以该专门 借款所购建固定资产的成本。()
8. 通过非货币性交易换入的多项非货币性资产, 应先确定换入资产入账价值总额, 然后按各项换入资产公允价值占换入资产公允价值总额的比例对该入账价值总额进行分配, 以确定各项换入资产的入账价值。()
9. 由于投资目的发生变化, 企业将长期股权投资转作短期投资核算, 应当作为会计政策变更处理。()
10. 当某项无形资产已被其他新技术等所替代, 并且该项无形资产已无使用价值和转让价值时, 应当将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。()

四、计算分析题(每题 10 分, 共 30 分)

1. 甲公司于 2001 年 9 月 30 日销售一批产品给乙公司, 成本 260000 元。货已发出, 发票注明的销售收入为 300000 元, 增值税 51000 元。收到乙公司交来的商业承兑汇票一张, 期限 6 个月, 票面利率 6%。4 个月后甲公司将该票据到银行贴现,

贴现期 54 天, 贴现率 8%。2002 年 3 月 31 日票据到期, 乙公司银行账户不足以支付货款, 银行将已贴现的票据退回申请贴现的企业, 并从甲公司账户中将票据款划回。

要求: 编制相关会计分录

2. 某公司为增值税一般纳税人, 于 2002 年 1 月 1 日起建造一项固定资产, 为此发行 3 年期面值 800 万元的公司债券, 票面利率 6%, 发行价格 770 元, 到期一次还本付息, 该资产于 2002 年 4 月 1 日建造完毕, 假设每月 30 天。该公司在 2002 年 1 月至 3 月间发生如下资产支出:

1 月 1 日, 购买工程物资 117 万元, 其中增值税进项税额 17 万元;

2 月 1 日, 支付在建工程工人工资 20 万元;

2 月 10 日, 支付购买工程用料款 351 万元, 其中增值税进项税额 51 万元;

3 月 1 日, 将企业自产产品用于建造固定资产, 该产品成本 80 万元, 其中, 材料成本 50 万元, 增值税进项税额 8.5 万元, 该产品计税价格 100 万元, 增值税销项税额 17 万元。为生产这些产品所耗用的材料价款及增值税进项税已付。

3 月 31 日, 为 3 月 1 日用于固定资产的本企业产品交纳增值税。

要求: (1) 计算该公司各月份的支出累计加权平均数;

(2) 计算该公司第一季度的支出累计加权平均数;

(3) 计算该公司建造该固定资产适用的资本化率;

(4) 计算该公司建造该固定资产应予以资本化的金额;

(5) 编制有关的借款费用的会计分录 (金额单位用万元表示)

3. 甲上市公司 (以下简称甲公司) 经批准于 20*1 年 1 月 1 日以 50400 万元的价格 (不考虑相关税费) 发行面值总额为 50000 万元的可转换债券。

该可转换债券期限为 5 年, 面值年利率为 3%。自 20*2 年起, 每年 1 月 1 日付息。自 20*2 年 1 月 1 日起, 该可转换债券持有人可以申请按债券面值转为甲公司的普通股 (每股面值 1 元), 初始转换价格为每股 10 元, 不足转为 1 股的部分以现金结清。

其他相关资料如下:

(1) 20*1 年 1 月 1 日, 甲公司收到发行价款 50400 万元, 所筹资金用于某机器设备的技术改造项目。该技术改造项目于 20*1 年 12 月 31 日达到预定可使用状态并交付使用。

(2) 20*2 年 1 月 1 日, 该可转换债券的 50% 转为甲公司的普通股, 相关手续已于当日办妥; 未转为甲公司普通股的可转换债券持有至到期, 其本金及最后一期利息一次结清。

假定: ① 甲公司对债券的溢价采用直线法摊销; ② 每年年末计提债券利息和摊销溢价; ③ 20*1 年该可转换债券借款费用的 80% 计入该技术改造项目成本; ④ 不考虑其他相关因素。

要求:

(1) 编制甲公司发行该可转换债券的会计分录。

(2) 计算甲公司 20*1 年 12 月 31 日应计提的可转换债券利息和摊销的溢价。

(3) 编制甲公司 20*1 年 12 月 31 日计提可转换债券利息和摊销溢价的会计分录。

(4) 编制甲公司 20*2 年 1 月 1 日支付可转换债券利息的会计分录。

(5) 计算 20*2 年 1 月 1 日可转换债券转为甲公司普通股的股数。

- (6)编制甲公司 20*2 年 1 月 1 日与可转换债券转为普通股有关的会计分录。
 (7)编制甲公司 20*4 年 12 月 31 日计提可转换债券利息和摊销溢价的会计分录。
 (8)编制甲公司未转换为股份的可转换债券到期时支付本金及利息的会计分录。
 (“应付债券”科目要求写出明细科目。)

五、综合题(每题 15 分,共 30 分)

1. A 公司于 2003 年 12 月 10 日与 B 租赁公司签订了一份设备租赁合同。合同主要条款如下:

- (1) 租赁标的物: 甲生产设备。
- (2) 起租日: 2003 年 12 月 31 日。
- (3) 租赁期: 2003 年 12 月 31 日至 2005 年 12 月 31 日。
- (4) 租金支付方式: 2004 年和 2005 年每年年末支付租金 1 000 万元。
- (5) 租赁期满时, 甲生产设备的估计余值为 200 万元, 其中 A 公司担保的余值为 100 万元, 未担保的余值为 100 万元。
- (6) 甲生产设备为全新设备, 2003 年 12 月 31 日的原账面价值为 1922.40 万元, 预计使用年限为 3 年。
- (7) 租赁年内含利率为 6 %。
- (8) 2005 年 12 月 31 日, A 公司将甲生产设备归还给 B 租赁公司。

甲生产设备于 2003 年 12 月 31 日运抵 A 公司, 当日投入使用。A 公司当日的资产总额为 4 000 万元, 其固定资产均采用平均年限法计提折旧, 与租赁有关的未确认融资费用均采用实际利率法摊销, 并假定未确认融资费用在相关资产的折旧期限内摊销。

要求: (1) 判断该租赁的类型, 并说明理由。

(2) 编制 A 公司在起租日的有关会计分录。

(3) 编制 A 公司在 2004 年年末和 2005 年年末与租金支付以及其他与租赁事项有关的会计分录(假定相关事项均在年末进行账务处理)。

2. 长期股权投资业务的会计处理

资料: AN 公司于 2002 年 1 月 1 日用存款 119 万元购入 BM 公司发行在外的 10% 的股份, 另付相关税费 1 万元, AN 公司用成本法核算。2002 年 5 月 1 日 BM 公司宣告用 100 万元分派 2001 年的现金股利, 2003 年 1 月 1 日 AN 公司再次用存款 228 万元购入 BM 公司发行在外的 20% 的股份, 另付相关税费 2 万元。AN 公司改用权益法核算, 已知 BM 公司 2002 年 1 月 1 日所有者权益总额 1000 万元, 2002 年度实现净利润 160 万元。2003 年度实现净利润 180 万元, AN、BM 公司的所得税率均为 33% (股权投资差额分别按 10 年分摊, 不考虑追溯调整股权投资差额对所得税的影响)

要求:

- (1) 对 AN 公司的初始投资、追加投资编制会计分录;
- (2) 对 AN 公司由成本法改权益法核算长期股权投资进行追溯调整;
- (3) 计算 2003 年度的投资收益, 并作会计分录。

六、简答题:(下面三题请任选两题解答, 每题 15 分, 共 30 分)

1. A 公司欠 B 公司货款 1 000 万元, 按合同规定, A 公司应该于 2002 年 11 月 1 日前付清, 但 A 公司未按期付款, 经协商未果, B 公司向法院提起诉讼。2002

年 12 月 15 日，一审判决 A 公司向 B 公司支付全额货款外，并承担利息 10 万元、诉讼费 5 万元，共计 1 015 万元。A 公司不服判决，认为不按期付款，是因为 B 提供的货物不符合合同要求，并已于 2002 年 10 月 28 日告知了 B 公司。因此 A 公司反诉 B 公司，要求 B 公司赔偿损失 150 万元，截止到 2002 年 12 月 31 日，该项诉讼仍在审理中。

请问：A 公司是否应将此项未决诉讼确认为或有负债？为什么？如确认为或有负债应该如何会计处理？B 公司是否应将可能得到的或有资产予以披露？为什么？

2. 什么叫债务重组？债务重组有几种方式？分别在什么条件下成立。

3. 利润表有什么缺陷？为什么要通过现金流量表来弥补利润表的一些缺陷