

南京理工大学

2007 年硕士学位研究生入学考试试题

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 15 分）

- 下列各项，属于工业企业投资活动产生的现金流量的是（ ）。
A. 向银行借款收到的现金 B. 以现金支付的债券利息
C. 发行公司债券收到的现金 D. 以现金支付的在建工程人员工资
- 如果企业的债务人以存货低偿债务，债权人取得该批存货入账价值的基础是（ ）。
A. 存货的公允价值 B. 存货的账面价值
C. 应收债权的账面余额 D. 应收债权的账面价值
- 对于经过长时间的生产活动才能达到可销售状态的存货资产，而发生的借款费用，正确的会计处理方法是（ ）。
A. 全部计入财务费用 B. 全部计入管理费用
C. 符合资本化条件的计入存货成本 D. 发生时计入存货成本
- 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
- 企业进行非货币性交易，如果涉及补价，收到补价方所确认的收益应计入（ ）。
A. 主营业务收入 B. 其他业务收入 C. 投资收益 D. 营业外收入
- 根据《企业会计制度》规定，下列项目可以不包括在企业年度会计报表附注至少应披露内容中的是（ ）。
A. 资金增减和周转情况的说明 B. 收入确认的说明
C. 所得税会计处理方法的说明 D. 重要资产转让及其出售的说明
- 丙公司 2006 年 3 月发生主营业务收入 50 万元，发生退货 5 万元，另外发生销售折让 1 万元，则当月利润表中“主营业务收入”项目的金额为（ ）。
A. 50 万元 B. 45 万元 C. 44 万元 D. 49 万元
- 企业在委托其他单位代销商品的情况下，在视同买断代销方式下，商品

销售收入确认的时间是（ ）。

- A. 发出商品日期
- B. 受托方发出商品日期
- C. 收到代销单位的代销清单日期
- D. 全部收到款项

9. 下列各项，不纳入母公司合并会计报表合并范围的是（ ）。

- A. 宣告破产的子公司
- B. 直接拥有其半数以上权益性资本的被投资企业
- C. 通过子公司间接拥有其半数以上权益性资本的被投资企业
- D. 直接和通过子公司间接合计拥有其半数以上权益性资本的被投资企业

10. 资产负债表日至财务会计报告批准报出日之间发生的下列事项，属于资产负债表日后调整事项的是（ ）。

- A. 为子公司的银行借款提供担保
- B. 对资产负债表日存在的债务签订债务重组协议
- C. 法院判决赔偿的金额与资产负债表日预计的相关负债的金额不一致
- D. 债务单位遭受自然灾害导致资产负债表日存在的应收款项无法收回

二、多项选择题：（每小题 2 分，共 20 分）

1. 下列各项中，属于会计估计变更的有（ ）。

- A. 低值易耗品核算由五五摊销法改为分期摊销法
- B. 固定资产的净残值率由 10% 改为 5%
- C. 存货的期末计价由成本法改为成本与市价孰低法
- D. 坏账准备的提取比例由 5% 提高为 10%

2. 下列各项准备，会引起时间性差异的有（ ）。

- A. 坏账准备
- B. 无形资产减值准备
- C. 长期股权投资减值准备
- D. 建造合同预计损失的准备

3. 下列各项固定资产，应全额计提固定资产减值准备的有（ ）。

- A. 长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用且已无转让价值的固定资产
- B. 由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产
- C. 虽然固定资产尚可使用，但使用后会产生大量不合格品的固定资产
- D. 已遭毁损，以致于不再具有使用价值和转让价值的固定资产

4. 甲公司采用成本法核算对乙公司的长期股权投资，甲公司对乙公司投资的账面余额只有在发生（ ）的情况下，才应作相应的调整。

- A. 追加投资
- B. 收回投资
- C. 被投资企业接受非现金资产捐赠
- D. 对该股权投资计提减值准备

5. 下列各项中，可以证明应收款项收回的可能性不大，并可确认为坏账损失的有（ ）。

- A. 债务单位已转产
- B. 债务单位已撤消或破产
- C. 债务单位所有者权益为负数
- D. 债务单位现金流量严重不足

6. 对增值税一般纳税人企业，下列各项业务中，需要转出进项税额的有（ ）。

- A. 购进物资用于对外长期股权投资 B. 购进物资发生非正常损失
C. 购进物资用于职工个人消费 D. 购进物资生产的产品已经出口

7. 下列项目中，应计入“营业外收入”科目的有（ ）。

- A. 以固定资产换入固定资产收到的补价而确认的收益
B. 债券发行期间冻结资金产生的利息收入减去发行费用后的差额
C. 存货盘盈收益 D. 教育费附加返还款

8. 下列各项，表明相关分部应纳入分部报表编制范围的有（ ）。

- A. 分部营业收入占有所有分部营业收入合计的 10% 或者以上
B. 分部资产总额占有所有分部资产总额合计的 10% 或者以上
C. 分部营业亏损占有所有亏损分部营业亏损合计的 10% 或者以上
D. 分部营业利润占有所有盈利分部营业利润合计的 10% 或者以上

9. 下列各项，体现实质重于形式会计原则的有（ ）。

- A. 商品售后租回不确认商品销售收入 B. 材料按计划成本进行日常核算
C. 计提固定资产折旧 D. 融资租入固定资产视同自有固定资产

10. 下列有关建造合同的会计处理，正确的有（ ）。

- A. 建造合同结果能可靠估计的，用完工百分比法确认合同收入和合同费用
B. 建造合同结果不能可靠估计且合同成本不能收回的，按合同成本确认合同收入
C. 建造合同结果不能可靠估计且合同成本能够收回的，按合同成本确认合同收入
D. 建造合同结果不能可靠估计且合同成本不能收回的，合同成本在发生时计入费用

三、判断题：（你认为正确划“√”，你认为错误划“×”。每小题 1 分，共 20 分。）

1. 4 月 30 日签发承兑的期限为 4 个月期的商业汇票，到期日为当年 8 月 30 日。
2. 支票只能用于同一城市内的各种款项的结算。
3. 按企业会计制度规定，企业持有的未到期应收票据，如有确凿证据证明不能够收回或收回的可能不大时，应将其账面余额转入应收账款，但不能计提相应的坏账准备。
4. 企业出借的包装物逾期未退回，则企业没收的押金作为其他业务收入处理。
5. 企业对初次发生的或不重要的交易或事项采用新的会计政策，属于会计政策变更。
6. 当固定资产发生价值减值，应将其可收回金额低于账面净值的差额作为固定资产减值准备，同时借记“营业外支出”科目。
7. 企业之间在存在控制关系的情况下，不论他们之间有无交易，均需要在会计报告中披露相关内容。
8. 收到购买债券时支付的价款中包含的已到付息期尚未领取的短期债券投资利息，应计入当期损益。

9. 资产负债表日至财务会计报告批准报出日之间发生的报告年度售出的商品因质量问题被退回, 该事项属于资产负债表日后非调整事项。

10. 原材料、库存商品、工程物资、委托代销商品等都属于存货, 它们的入账价值不包括增值税进项税额。

11. 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。

12. 计入各期损益的研究与开发费用, 在相关技术依法申请取得专利权时, 应予转回并计入专利权的入账价值。

13. 债权人同意债务人延期偿还债务, 但延期后债务人仍然按照原债务的账面价值偿还的, 不属于债务重组。

14. 企业的长期股权投资中止采用权益法核算时, 对中止前被投资单位发生的净利润, 仍应按权益法调整投资账面价值, 并确认投资收益。

15. 承租方在售后租回业务中产生的收益应当在其发生时确认为当期损益。

16. 建造合同的预计总成本超过预计总收入时, 应将预计损失确认为当期费用。

17. 如果某项无形资产的预计使用年限没有超过相关合同规定的收益年限或法律规定的有效年限, 则该无形资产应在其预计使用年限内分期平均摊销。

18. 年度终了, “利润分配”科目所属明细科目中, 除了“未分配利润”明细科目可能有余额外, 其他明细科目均应无余额。

19. 企业处置某项受赠的固定资产时, 应将“资本公积—接受捐赠非现金资产准备”科目中与该项固定资产相关的金额转入“资本公积—其他资本公积”科目。

20. 如果对已销售存货计提了存货跌价准备, 还应结转已计提的存货跌价准备。这种结转是通过调整“主营业务成本”科目实现。

四、实务题: (第1、2每题10分, 第3、4、5题每题15分, 共65分)

1. 中华公司2004年1月1日收到中江企业期限为6个月, 票面金额为250 000元, 利率为6%的商业承兑汇票一张, 用以抵偿前欠货款, 中华公司于2004年3月1日, 向银行贴现, 贴现率为9%。

要求: (1) 计算中华公司的实际贴现额, 并做出相应的会计分录;

(2) 如果到期日, 中江企业如数偿付该票据, 中华公司应该如何账务处理?

(3) 如果到期日, 中江企业无力偿付该票据, 中华公司应该如何账务处理?

(4) 如果到期日, 中江企业无力偿付该票据, 而中华公司也无力偿付, 中华公司又应该如何账务处理?

2. 2004年1月1日, 甲公司销售给乙公司货物一批, 取得含税收入117万元(其中价款100万元, 增值税17万元), 货款尚未收到; 甲公司在年末按应收债权的5%计提坏账准备。2004年2月1日, 甲公司将应收债权出售给银行。按照协议规定, 预计的销售折让为11.7万元, 出售净价为100万元(即收到的100万元已经扣除了支付的相关手续费), 收款风险由银行承担。甲公司支付相关手续费0.3万元。4月1日, 此笔销售发生的折让与预计金额相同。要求对上述销售业务、出售债权、发生销售折让进行处理。

3. 固定资产业务的会计处理

(1)资料：2005年12月甲公司购入一台需要安装的生产用设备，价款100万元，增值税17万元，用存款支付，直接自营安装，安装时领用工程物资50万元，领用产成品一批，成本30万元，计税价50万元，增值税率17%，工程人员工资10万元，福利费1.4万元，工程物资退库6.9万元，2005年12月30日安装完工交付使用，同年12月31日提减值准备10万元，该项固定资产预计使用4年，预计净残值为零，采用年数总和法提折旧，2005年6月份将该设备出售，售价180万元，发生清理费5万元，均用存款结算。

(2)要求：根据上述业务编制固定资产的取得、计提折旧和处置的会计分录。

4. A公司为非外商投资企业一般纳税人，适用增值税率为17%；所得税核算采用债务法，使用所得税税率为33%；原材料收发采用实际成本核算。2005年发生如下经济业务：

(1)接受投资者投入原材料一批，实际成本为200 000元，取得增值税专用发票上注明的增值税为34 000元。

(2)接受某企业捐赠原材料一批，实际成本为100 000元，企业用银行存款支付运杂费10 000元。

(3) A公司应收甲公司账款400 000元，A公司对该项债权已提坏账准备10 000元。甲公司将一批材料和货币资金39 000元抵偿上述全部账款，发票上注明的材料售价为300 000元，增值税为51 000元。

(4) A公司将其持有的短期投资换入乙公司的原材料。短期投资的账面余额为500 000元，已提跌价准备20 000元，该项短期投资的公允价值为500 000元。换入的原材料发票上注明的材料价款为400 000元，增值税为68 000元，A公司另收到乙公司支付的补价40 000元。

(5) A公司以一项专利权换入丙公司的一批原材料。该专利权的账面余额为380 000元，已提减值准备20 000元，其公允价值为400 000元。换入原材料发票上注明的材料价款为300 000元，增值税为51 000元，A公司另收到丙公司支付的补价50 000元。A公司换出专利权时应交营业税20 000元。

(6)销售产品20件，单价2 340元（含增值税），单位生产成本为1 000元，同时收回20件同类旧商品，每件回收价200元（不考虑增值税），实际收入现金42 800元存入银行。

(7) A公司发现上年少摊销无形资产100元。

要求：做出上述业务的会计分录。

5. 甲公司为上市公司，系增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%；产品的销售价格中均不含增值税额；不考虑除增值税以外的其他相关税费。

甲公司2006年发生的有关交易如下：

(1)2006年1月1日，甲公司与A公司签订受托经营协议，受托经营A公司的全资子公司B公司，受托期限2年。协议约定：甲公司从B公司每年可获得固定收益2400万元。A公司系C公司的子公司；C公司董事会7名成员中有5名由甲公司委派。

2006年度，甲公司根据受托经营协议经营管理B公司。2006年1月1日，B公司的净资产为15000万元。2006年度，B公司实现净利润2000万元（除实现净利润外，无其他所有者权益变动）；至2006年12月31日，甲公司从A公司收到托管收益。假定净资产按年初净资产和年末净资产的算术平均数计算。

(2) 2006年1月1日, 甲公司与D公司签订受托经营协议, 受托经营D公司的全资子公司E公司, 受托期限2年。协议约定: 甲公司每年按E公司当年实现净利润(或净亏损)的60%获得托管收益(或承担亏损); 此外, D公司每年向甲公司支付托管经营费用200万元。甲公司的董事长兼任D公司的总经理。

2006年度, 甲公司根据受托经营协议经营管理E公司。2006年度, E公司发生净亏损100万元(除实现净利润外, 无其他所有者权益变动); 至2006年12月31日, 甲公司已从D公司收到托管收益。

(3) 2006年2月10日, 甲公司与F公司签订购销合同, 向F公司销售产品一批。增值税专用发票上注明的销售价格为2000万元, 增值税额为340万元。该批产品的实际成本为1500万元, 未计提存货跌价准备。产品已发出, 款项已收存银行。甲公司系F公司的母公司, 其生产的该产品96%以上均销往F公司, 且市场上无同类产品。

(4) 2006年1月1日, 甲公司将其闲置不用的办公楼委托丙公司经营。该办公楼2006年年初账面价值为2500万元。按托管协议规定, 该办公楼委托经营期为3年, 每年实现的损益均由丙公司承担或享有, 丙公司每年支付给甲公司委托经营收益200万元。假定1年期银行存款利率为2%。2006年, 丙公司未实施任何出租或其他实质性的经营管理行为。丙公司系甲公司的联营企业。2006年12月31日, 甲公司按协议如期收到委托经营收益200万元, 已存入银行。

(5) 2006年5月1日, 甲公司以10000万元的价格将一组资产和负债转让给M公司。该组资产和负债的构成情况如下: ①应收账款: 账面余额5000万元, 已计提坏账准备1000万元; ②固定资产(房屋): 账面原价4000万元, 已提折旧1500万元, 已计提减值准备500万元; ③其他应付款: 账面价值800万元。5月28日, 甲公司办妥了相关资产和负债的转让手续, 并将从M公司收到的款项收存银行。市场上无同类资产、负债的转让价格。M公司系N公司的全资子公司, N公司系甲公司的全资子公司。

(6) 甲公司销售Y产品500件给联营企业丁公司, 每件售价为26万元, 销售给非关联企业的Y产品分别为: 按每件22万元的价格出售1000件, 按每件19万元的价格出售500件。符合收入确认的条件, 款项尚未收到。Y产品单位产品的成本为16万元。

要求: (1) 判断甲公司与A公司、D公司、F公司、丙公司、M公司和丁公司之间是否具有关联方关系, 并说明理由。

(2) 编制甲公司与上述公司之间相关经济业务的会计分录, 并分别说明每项业务对甲公司2006年度利润总额的影响。

六、简答题: (下面四题请任选三题解答, 每小题10分, 共30分)

1. 简述商品收入确认的四个条件
2. 简述发现会计差错的各种会计处理方法。
3. 什么是或有事项? 或有事项的结果有几种情况? 什么情况下应当将或有负债确认为一项负债?
4. 如何利用资产负债表、利润表以及现金流量表来判断企业的财务风险? 应用不同的报表判断财务风险各有什么特色?