

南京理工大学

2008 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（每题 1.5 分，共 15 分）

1. A 公司应收 B 公司货款 800 万元。经磋商，双方同意按 600 万元结清该笔货款。A 公司已经为该笔应收账款计提了 100 万元坏账准备。在债务重组日，该事项对 A 公司和 B 公司的影响分别为（ ）。
A. A 公司资本公积减少 200 万元，B 公司资本公积增加 200 万元
B. A 公司营业外支出增加 100 万元，B 公司资本公积增加 200 万元
C. A 公司营业外支出增加 200 万元，B 公司营业外收入增加 200 万元
D. A 公司营业外支出增加 100 万元，B 公司营业外收入增加 200 万元
2. 2007 年 3 月 1 日，企业将一项投资性房地产转换为固定资产。该投资性房地产的账面余额为 150 万元，已计提折旧 50 万元，计提减值准备 20 万元。该房地产公允价值为 120 万元。该企业的投资性房地产采用成本计量模式。3 月 1 日固定资产入账价值为（ ）万元。
A. 150 B. 80 C. 120 D. 100
3. 甲股份有限公司 2007 年发生和发现的下列交易或事项中，会影响其年初未分配利润的是（ ）。
A. 发现 2006 年少计财务费用 300 万元
B. 发现 2006 年少提折旧费用 0.10 万元
C. 为 2006 年售出的设备提供售后服务发生支出 50 万元
D. 因客户资信情况明显改善将应收账款坏账准备计提比例由 20% 改为 5%
4. 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
5. 会计政策变更的累积影响数是指（ ）。
A. 会计政策变更对当期税后净利润的影响数
B. 会计政策变更对当期投资收益、累计折旧等相关项目的影响数
C. 会计政策变更对以前各期追溯计算的列报前期最早期初留存收益应有金额与现有金额之间的差额
D. 会计政策变更对以前各期追溯计算后各有关项目的调整数

6. 如果固定资产在减值测试发生减值损失，应借记的会计科目是（ ）。
- A. 资产减值损失 B. 管理费用
C. 资产减值准备 D. 营业外支出
7. 资产按购置资产时所付出的对价的公允价值计量，其会计计量属性是（ ）。
- A. 重置成本 B. 历史成本 C. 公允价值 D. 现值
8. 自用房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产，该项投资性房地产应当按照转换日的公允价值计量。转换日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入（ ）科目。
- A. 资本公积 B. 公允价值变动损益 C. 营业外收入 D. 营业外支出
9. 下列项目中，属于利得的是（ ）。
- A. 销售商品流入的经济利益 B. 技术服务流入的经济利益
C. 贷款流入的经济利益 D. 出售无形资产流入的经济利益
10. 交易性金融资产应当以公允价值进行后续计量，公允价值变动计入（ ）科目。
- A. 营业外支出 B. 投资收益 C. 公允价值变动损益 D. 资本公积

二、多项选择题（每小题 2 分，共 20 分）

1. 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
E. 提取坏账准备
2. 按我国企业会计制度规定，下列资产中，应在资产负债表“存货”项目中反映的有（ ）。
- A. 工程物资 B. 委托代销商品 C. 委托加工商品
D. 分期收款发出商品 E. 包装物
3. 某上市公司，成立于 2001 年。属于其滥用会计政策、会计估计及其变更的内容有（ ）。
- A. 对购入的商标权按 20 年摊销
B. 对交易性金融资产期末计价采用成本与市价孰低法
C. 对坏账损失采用直接转销法核算 D. 存货成本的日常核算采用计划成本法
E. 对某项固定资产进行更新改造以后，根据实际情况延长了固定资产使用寿命
4. 对于涉及换入多项资产并收到补价的非货币性交易，在确认换入资产的入账价值时需要考虑的因素有（ ）。
- A. 换入资产的原账面价值 B. 换出资产的原账面价值 C. 换入资产的公允价值
D. 换出资产的公允价值 E. 收到对方支付的补价

5. 会计估计的特点包括 ()。
 - A. 会计估计的存在是由于经济活动中内在的不确定性因素的影响
 - B. 会计估计应当以最近可利用的信息或资料为基础
 - C. 会计估计相应会削弱会计核算的可靠性
 - D. 会计估计是企业进行会计核算的基础
 - E. 会计估计可以随时变更。
6. 外币报表折算时, 应当按照交易发生时的即期汇率折算的项目有 ()。
 - A. 固定资产
 - B. 实收资本
 - C. 盈余公积
 - D. 长期借款
 - E. 原材料
7. 计算存货可变现净值时, 应从估计售价中减去的项目有 ()。
 - A. 出售前发生的行政管理人员的工资
 - B. 出售前进一步加工将要发生的成本
 - C. 销售过程中发生的销售费用
 - D. 存货的账面成本
 - E. 相关税费
8. 下列金融资产中, 发生的交易费用应计入成本的有 ()。
 - A. 交易性金融资产
 - B. 持有至到期投资
 - C. 贷款和应收款项
 - D. 可供出售金融资产
 - E. 以上都是
9. 《企业会计准则——资产减值》第四条规定, 企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。但下列资产 () 无论是否存在减值迹象, 每年都应当进行减值测试。
 - A. 固定资产
 - B. 企业合并所形成的商誉
 - C. 存货
 - D. 使用寿命有限的无形资产
 - E. 使用寿命不确定的无形资产
10. 下列属于债务重组的有 ()。
 - A. 延期偿还债务, 但债务延长期间加收利息
 - B. 债务人改组, 债权人将债权转为对债务人的股权投资
 - C. 以低于债务账面价值的货币资金清偿债务
 - D. 修改债务条件, 如减少债务本金, 降低利率等
 - E. 以高于债务账面价值的货币资金清偿债务

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. 中期会计报表附注的编制应当以“年初至本中期末”为基础, 而不应当仅仅只披露本中斯所发生的重要事项或交易。
2. 在债务重组日, 债权人与债务人均不能确认债务重组收益。
3. 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。
4. 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。
5. 当所购建固定资产的各部分已分别完工, 即可认为该项资产已达到预定可使用状态, 借款费用可停止资本化。
6. 增值税条例中规定的视同销售行为是指会计上不作销售处理, 只是对增值税的处理等同于正常销售。
7. 企业发生的业务招待费超过税前列支标准的部分不能计入管理费用。

8. 关联交易差价不能用于转增资本(或股本)但可以用于弥补亏损。
9. 企业购入2个月到期的国债,会减少企业投资活动产生的现金流量。
10. 在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具投资,不得指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。
11. 可比性的会计信息质量要求体现了对同一企业不同时期和不同企业情况相互比较的要求。
12. 或有事项,是指过去的交易或者事项形成的,其结果须由某些未来事项的发生或不发生才能决定的不确定事项。常见的或有事项有:未决诉讼或仲裁、债务担保、产品质量保证(含产品安全保证)、环境污染整治、承诺、亏损合同、重组义务等。
13. 资产减值准则中的资产,除了特别规定外,包括单项资产和资产组,也包括总部资产和资产组合。
14. 若固定资产预计弃置费用为100万元,则应将其计入固定资产价值,借“固定资产100万元”,贷记“预计负债100万元”。
15. 非货币性福利不一定通过“应付职工薪酬”科目核算,但在附注中仍应将其归入职工薪酬总额内披露。
16. 利润是企业在日常活动中取得的经营成果,不应包括企业在偶发事件中产生的利得和损失。
17. 将经营性租赁的固定资产通过变更合同转为融资租赁固定资产,在会计上应当作为会计政策变更处理。
18. 关联方之间受托经营企业时,当受托经营的企业发生了亏损,即使根据协议可以取得一定的受托收益,受托方也是不可以认定收入的,而应将此受托收益计入“资本公积——关联交易差价”。
19. 在实际利率法下,公司债的利息费用呈逐年下降趋势。
20. 企业在进行重组时,应根据所发生的职工岗前培训费、市场推广费等直接支出计算确定预计负债。

四、实务题:(第1、2、3题每题10分,第4题15分,第5题20分,共65分)

1. 甲股份有限公司适用的所得税税率为33%,所得税采用应付税款法核算,假定不考虑纳税调整事项。该公司按照净利润的10%提取法定盈余公积。甲公司2007年度财务会计报告于2008年2月18日批准对外报出。甲公司发生的有关事项如下:(1)2007年12月1日,甲公司因其产品质量问题对李某造成人身伤害,被李某提起诉讼,要求赔偿200万元。至12月31日,法院尚未作出判决。甲公司预计该项诉讼很可能败诉,赔偿金额估计在100万元~150万元之间,并且还需要支付诉讼费用2万元。考虑到公司已就产品质量向保险公司投保,公司基本确定可从保险公司获得赔偿50万元,但尚未获得相关赔偿证明。(2)2008年2月15日,法院判决甲公司向李某赔偿115万元,并负担诉讼费用2万元,甲公司和李某均不再上诉。(3)2008年2月21日,甲公司从保险公司获得产品质量赔偿款50万元,并于当日用银行存款支付了对李某的赔偿款和诉讼费用。

要求:编制甲公司2007年12月31日、2008年2月15日和2008年2月21日与诉讼事项有关的会计分录。

2. 某公司于2007年1月1日以540 555元购买南方公司于当日发行的票面利率为10%、5年期、面额为500 000元的债券,该债券每半年付息一次(每年的1

月1日和7月1日), 实际利率为8%。该公司打算持有至到期日。2007年6月30日、12月31日该债券的市价分别为525 000元和540 000元, 2008年6月30日该债券大幅减值为250 000元, 12月31日价格升至530 000元。2010年7月2日因急需资金, 将手中一半的南方债券出售, 当时的市价为525 000元, 此后, 剩余的债券重归类为可供出售债券。

要求: 编制相关会计分录。

3. 某企业为增值税一般纳税人企业, 适用的增值税率为17%。2007年有关资料如下: (1) 资产负债表有关项目年初、年末余额和部分账户发生额如下(单位: 万元):

账户名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
应收账款	3000			2600
应收票据	600			750
交易性金融资产	200		100(出售)	260
存货	2500			2200
应付账款	900			800
应交税费				
应交增值税	100	510(销项税额)	190(已交) 300(进项税额)	120
应交所得税	30	100		40
短期借款	500	300		700

(2) 利润表有关账户本年发生额外如下(单位: 万元):

账户名称	借方发生额	贷方发生额
主营业务收入		3000
主营业务成本	2500	
投资收益		
出售交易性金融资产		10

(3) 其他有关资料如下: 交易性金融资产均为非现金等价物, 取得交易性金融资产已支付现金, 出售交易性金融资产已收到现金; 应收、应付款项均以现金结算; 应收账款变动数中含有本期计提的坏账准备10万元。存货本期增加额中含有固定资产折旧100万元, 生产工人工资300万元。不考虑该企业本年度发生的其他交易和事项。

要求: 计算以下现金流入和流出(要求列出计算过程): (1) 销售商品、提供劳务收到的现金; (2) 购买商品、接受劳务支付的现金; (3) 支付的各项税费; (4) 收回投资所收到的现金; (5) 取得借款所收到的现金; (6) 偿还债务所支付的现金; (7) 投资所支付的现金。

4. 甲股份有限公司2007年初支付1000万元购置了一栋办公楼, 用于出租, 属于投资性房地产。甲公司与乙公司签订经营租赁合同, 从2007年1月1日起, 租期3年, 每年租金80万元, 在年初一次性收取。该办公楼预计使用年限为25年, 预计净残值为0, 按直线法计提折旧。已知2007年末该投资性房地产的公允价值为1100万元; 2008年末该投资性房地产的公允价值为1150万元; 2009年末该投资性房地产的公允价值为1200万元。

要求: (1) 假设甲公司对投资性房地产采用成本模式, 请对2007~2009年

上述业务作出相关的账务处理（收入确认和折旧在年末进行处理）；（2）假设甲公司对投资性房地产采用公允价值模式，请对 2007~2009 年上述业务作出相关的账务处理；（3）比较三年来两者计量模式对税前利润的总差异。

5. 甲公司是一家股份制有限责任公司，所得税率为 33%，采用资产负债表债务法核算所得税，法定盈余公积的提取比例为 10%，法定公益金为 5%。甲公司每年实现税前会计利润 800 万元。每年的财务报告批准报出日为 4 月 16 日，所得税汇算清缴日为 3 月 11 日。

（1）甲公司 2001 年 9 月 1 日赊销商品一批给丙公司，该商品的账面成本为 2 800 万元，售价为 3 000 万元，增值税率为 17%，消费税率为 10%，丙公司因资金困难无法按时偿付此债权，双方约定执行债务重组，有关条款如下：1）首先豁免 20 万元的债务；2）以丙公司生产的 A 设备来抵债，该商品账面成本为 1 800 万元，公允售价为 2 000 万元，增值税率为 17%，甲公司取得后作为固定资产使用。3）设备于 2001 年 12 月 1 日办妥了财产转移手续。余款约定延期两年支付，如果 2003 年丙公司的营业利润达到 200 万元，则丙公司需追加偿付 30 万元。4）甲公司于 2001 年 12 月 18 日办妥了债务解除手续。5）丙公司在 2003 年实现营业利润 230 万元。

（2）甲公司将债务重组获取的设备用于销售部门，预计净残值为 10 万元，会计上采用 5 年期直线法折旧口径，税务上的折旧口径为 10 年期直线折旧。2003 年末该设备的可收回价值为 1 210 万元，2005 年末的可收回价值为 450 万元。固定资产的预计净残值始终未变。

（3）甲公司于 2006 年 6 月 1 日将 A 设备与丁公司的专利权进行交换，转换当时该设备的公允价值为 288 万元。丁公司专利权的账面余额为 330 万元，已提减值准备 40 万元，公允价值为 300 万元，转让无形资产的营业税率为 5%，双方约定由甲公司另行支付补价 12 万元。财产交换手续于 6 月 1 日全部办妥，交易双方均未改变资产的用途。该交易具有商业实质。

（4）甲公司对换入的专利权按 4 年期摊销其价值，假定税务上认可此无形资产的入账口径及摊销标准。

要求：根据上述资料，（1）作出甲公司债务重组的账务处理；（2）作出甲公司 2003 年、2004 年和 2005 年 A 设备的折旧及减值准备处理；（3）作出甲公司 2003 年、2004 年和 2005 年的所得税会计处理；（4）作出乙公司以专利权交换甲公司设备的会计处理。

五、简答题（下面四题请任选三题解答；每小题 10 分，共 30 分）

1. 南方公司 2007 年发现在 2006 年已出售的一批商品没有结转销售成本，金额为 100 000 元。2007 年期初的未分配利润为 200 000 元，所得税税率为 33%，该公司按净利润的 10% 计提法定盈余公积金。

要求：

- （1）分析错误结果。
 - （2）编制会计分录。
 - （3）进行附注说明。
2. 简述将研究与开发成本作为当期费用的理由
 3. 比较长期股权投资权益法与成本法的优缺点
 4. 何为公允价值？如何确定非现金资产的公允价值。