

# 南京理工大学

## 2010 年硕士学位研究生入学考试试题

试题编号: 2010007025

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、判断题 (本题共 20 小题, 认为正确划“√”, 认为错误划“×”, 共 30 分。)

1. 符合负债定义的项目, 就应当将其列入资产负债表。
2. 成本与可变现净值孰低法中的“成本”是指存货的历史成本, “可变现净值”是指存货的估计售价。
3. 某一会计事项是否具有重要性, 在很大程度上取决于会计人员的职业判断。对于某一会计事项, 在某一企业具有重要性, 在另一企业则不一定具有重要性。
4. 自行建造固定资产达到预定使用状态前, 该项目的工程物资盘盈应计入营业外收入。
5. 将发生的固定资产后续支出计入固定资产成本的, 应当终止确认被替换部分的账面价值。
6. 企业自行研发无形资产时, 对于无法区分研究阶段和开发阶段的支出, 应当在发生时作为资本化支出, 全部计入无形资产成本。
7. 对商品需要安装的销售, 如果安装程序比较简单, 则可以在商品发出时确认收入。
8. 前期差错通常包括计算错误、应用会计政策错误、疏忽或曲解事实以及舞弊产生的影响以及固定资产盘盈等。
9. 企业接受外币资本投资, 应按合同约定汇率将外币金额折算为记账本位币记入“实收资本”账户, 按收到款项当日即期汇率折算的金额记入“银行存款”账户, 差额记入“资本公积”。
10. 境外经营是指企业在境外的子公司、合营企业、联营企业、分支机构。在境内的子公司、合营企业、联营企业、分支机构, 采用不同于企业记账本位币的, 不属于境外经营。
11. 仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业, 不构成关联方关系。
12. 同一控制下的企业合并形成的长期股权投资, 合并方以转让非现金资产作为合并对价的, 应当以转让的非现金资产的公允价值作为长期股权投资的初始投资成本。
13. 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。
14. 企业披露分部信息时, 应当以业务分部为主要报告形式, 以地区分部为次要报告形式。
15. 职工薪酬中的非货币性福利应当根据职工提供服务的受益对象分别计入成本费用。
16. 企业董事会或类似机构通过的利润分配方案中拟分配的现金股利或利润, 不

应确认为负债，但应在附注中披露。

17. 资产负债表日后发生的调整事项，应当如同资产负债表所属期间发生的事项一样，作出相关账务处理，并对资产负债表日已编制的会计报表作相应的调整。

18. 企业在编制现金流量表时，对企业为职工支付的住房公积金、为职工缴纳的商业保险金、社会保障基金等，应按照职工的工作性质和服务对象分别在经营活动和投资活动产生的现金流量有关项目中反映。

19. 将经营租赁的固定资产通过变更合同转为融资租赁的固定资产，在会计上应当作为会计政策变更处理。

20. 借款费用是指企业因借款而发生的利息及其他相关成本。

## 二、简答题（本大题共 5 小题，任选 3 小题作答，共 30 分）

1. 我国财务报告的目标是什么？如何理解。

2. 简述长期股权投资成本法和权益法的适用范围，编制合并报表时有什麼要求？

3. 是否只有专门借款的利息才能资本化？如何计算利息资本化金额？

4. 如何理解资产和负债的计税基础？

5. 简述外币财务报表折算的一般原则。

## 三、计算分析题（本大题共 6 小题。第 1—4 小题，每小题 10 分；第 5—6 小题，每小题 15 分；共 70 分。）

1. 甲公司 2006 年 1 月 1 日从股票市场以每股 15 元的价格购入 A 公司发行的股票 30 万股，划分为可供出售金融资产。2006 年 5 月 10 日甲公司收到 A 公司发放的上年现金股利 50 元。2006 年 12 月 31 日该股票的市场价格为每股 12 元。2007 年，A 公司因违犯相关证券法规，受到证券监管部门查处。受此影响，A 公司股票 2007 年 12 月 31 日市场价格下跌到每股 5 元。2008 年 12 月 31 日 A 公司整改完成，股票价格回升到每股 10 元。

要求：作出甲公司会计处理。

2. 2008 年 1 月 25 日，伟达公司自行建造投资性房地产，建造过程中发生如下有关支出：领用生产用原材料 10 000 万元，购进该批原材料时支付的增值税进项税额为 1 700 万元；辅助生产车间为该工程提供的劳务支出为 30 万元；计提有关人员工资 40 万元、福利费 10 万元。2008 年 12 月 26 日，该投资性房地产达到预定可使用状态交付使用，当日就与甲公司签订了经营租赁协议，租赁期开始日为 2008 年 12 月 31 日，租赁期为 3 年，每年年末收取租金 400 万，伟达公司对该投资性房地产采用成本模式进行后续计量，其预计使用年限为 40 年，预计净残值为 20 万元，采用直线法计提折旧，不考虑其他因素。

要求：编制 2008 年、2009 年上述业务的有关会计分录。（单位万元）

3. 甲股份有限公司 2008 年度实现净利润 10 000 000 元，适用的所得税税率为 25%，按净利润的 10% 计提法定盈余公积，按净利润的 5% 计提任意盈余公积，该公司所得税采用资产负债表债务法核算。有关事项如下：

（1）考虑到技术进步因素，自 2008 年 1 月 1 日起将一套办公自动化设备的使用年限改为 5 年。该套设备系 2005 年 12 月 28 日购入并投入使用，原价为 810 000 元。预计使用年限为 8 年，预计净残值为 10 000 元（同税法），采用直线法计提折旧。按税法规定，该套设备的使用年限为 8 年，并按直线法计提折旧。

(2) 2008 年底发现如下差错:

①2008 年 2 月份购入一批管理用低值易耗品, 价款 6 000 元. 误记为固定资产, 至年底已提折旧 600 元计入管理费用。甲公司对低值易耗品采用领用时一次摊销的方法, 至年底该批低值易耗品已被管理部门领用 50%。

②2007 年 1 月 3 日购入的一项专利权, 价款 15 000 元, 会计和税法规定的摊销期均为 15 年, 但 2007 年未予摊销。

③2007 年 11 月 3 日销售的一批产品, 符合销售收入确认条件, 已经确认收入 300 000 元。但销售成本 250 000 元尚未结转, 在计算 2007 年度应纳税所得额时也未扣除该项销售成本 (假定是 2007 年所得税汇算清缴前发现的)。

要求: (1) 计算 2008 年该套办公自动化设备应计提的折旧额, 以及上述会计估计变更对 2008 年度所得税费用和净利润的影响额, 并列出现算过程。

(2) 编制上述会计差错更正相关的会计分录。

4. 2007 年 1 月 1 日, B 公司为其 100 名中层以上管理人员每人授予 100 份现金股票增值权, 这些人员从 2007 年 1 月 1 日起必须在该公司连续服务 3 年, 即可自 2009 年 12 月 31 日起根据股价的增长幅度获得现金, 该增值权应在 2011 年 12 月 31 日之前行使完毕。B 公司估计, 该增值权在负债结算之前的每一资产负债表日以及结算日的公允价值和可行权后的每份增值权现金支出额如下:

单位: 元

年份	公允价值	支付现金
2007	12	
2008	14	
2009	15	16
2010	20	18
2011		22

2007 年有 10 名管理人员离开 B 公司, B 公司估计三年中还将有 8 名管理人员离开; 2008 年又有 6 名管理人员离开公司, 公司估计还将有 6 名管理人员离开; 2009 年又有 4 名管理人员离开, 假定有 40 人行使股票增值权取得了现金, 2010 年有 30 人行使股票增值权取得了现金, 2011 年有 10 人行使股票增值权取得了现金。

要求: 计算 2007 年~2011 年每年应确认的费用 (或损益)、应付职工薪酬余额和支付的现金, 并编制有关会计分录。

5. 甲企业是 2009 年 1 月 1 日注册成立的公司, 适用的所得税税率为 25%。

2009 年度有关所得税会计处理的资料如下:

- (1) 本年度实现税前会计利润 240 万元;
- (2) 取得国债利息收入 20 万元;
- (3) 持有的一项交易性金融资产期末公允价值上升 30 万元;
- (4) 持有的一项可供出售金融资产期末公允价值上升 50 万元;
- (5) 计提存货跌价准备 10 万元;
- (6) 本年度开始计提折旧的一项管理用固定资产, 成本为 100 万元, 使用寿命为 5 年, 预计净残值为 0, 按直线法计提折旧, 税法规定的使用年限为 10 年, 假定税法规定的折旧方法及净残值与会计规定相同。(2009 年度除上述事项外, 无其他纳税调整事项)

- 要求：（1）采用资产负债表债务法计算本年度应交所得税。  
 （2）计算本期应确认的递延所得税资产或递延所得税负债金额。  
 （3）计算 2009 年利润表中列示的所得税费用，并做出相关的会计分录。

6. 甲公司 2007 年 1 月 1 日从乙公司购入 A 生产设备作为固定资产使用。购货合同约定，A 设备的总价款为 2 000 万元，当日支付 800 万元，余款分 3 年于每年末平均支付。设备交付安装，支付安装等相关费用 20.8 万元，设备于 3 月 31 日安装完毕交付使用。经估计该设备的公允价值为 1 900 万元。设备预计净残值为 30 万元，预计使用年限为 5 年，采用年数总和法计提折旧。假定同期银行借款年利率为 6%。 $[(P/A, 6\%, 3)=2.6730, (P/A, 6\%, 4)=3.4651]$

- 要求：（1）计算该设备的入账价值及未确认融资费用；  
 （2）计算甲公司 2007 年、2008 年应确认的融资费用及应计提的折旧额；  
 （3）编制 2007、2008 以及 2009 年度与该设备相关的会计分录。

#### 四、综合题（本大题 20 分）

东华科技股份有限公司（以下简称“东华公司”）所得税税率为 25%，所得税采用资产负债表债务法。2008 年 11 月 25 日东华公司因侵权被乙公司告上法庭，乙公司索赔 800 万元。东华公司希望庭外和解，被乙公司拒绝，至年末，该诉讼尚未判决。东华公司律师认为，该诉讼很可能败诉，但因案情复杂，赔偿的金额无法确定。2009 年 2 月 2 日，法院一审判决东华公司败诉，要求东华公司赔偿乙公司经济损失 780 万元。东华公司不服，认为赔偿过多，经与律师商量，认为很可能支付的合理赔偿为 500 万元，遂提起上诉。至 2009 年 3 月 8 日东华公司年度财务报告报出日，该诉讼尚未终审判决。东华公司按 10%提取法定盈余公积。

- 要求：（1）判断上述事项是否属于资产负债表日后事项中的调整事项。  
 （2）如果属于调整事项，对其进行会计处理，并填列下表：

利润表（部分项目）

编制单位：东华公司

2008 年度

单位：万元

项目	本年累计数		
	调整前	调整数	调整后
营业外支出	(略)		(略)
.....			
利润总额			
减：所得税费用			
净利润			

资产负债表（部分项目）

编制单位：东华公司

2008 年 12 月 31 日

单位：万元

资产	年末数			负债和所有者权益	年末数		
	调整前	调整数	调整后		调整前	调整数	调整后
				预计负债			
递延所得税资产				盈余公积			
				未分配利润			