

## 南京理工大学

### 2013 年硕士学位研究生入学考试试题

科目代码：829 科目名称：会计学 满分：150 分

注意：①认真阅读答题纸上的注意事项；②所有答案必须写在答题纸上，写在本试题纸或草稿纸上均无效；③本试题纸须随答题纸一起装入试题袋中交回！

一、判断题（认为正确划“√”，认为错误划“×”，本大题共 20 小题，每小题 1.5 分，共 30 分。）

- 1、融资租入固定资产的入账价值是租赁开始日固定资产的公允价值和最低租赁付款额现值较低者，在租赁中发生的相关初始直接费用也应当计入到资产入账价值中。
- 2、采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额，差额不调整长期股权投资初始投资成本。
- 3、对于共同控制资产，作为合营方的企业应在自身的账簿及报表中确认共同控制的资产中本企业享有的份额，同时确认发生的负债、费用，或与有关合营方共同承担的负债、费用中应由本企业负担的份额。
- 4、在不具有商业实质的情况下，多项资产交换与单项资产交换的主要区别在于单项资产交换按照公允价值确定入账价值；多项资产交换按照账面价值确定入账价值。
- 5、企业购入的土地使用权，先按实际支付的价款计入无形资产，待土地使用权用于自行开发建造厂房等地上建筑物时，再将其账面价值转入相关在建工程。
- 6、某企业以其不准备持有至到期的国库券换入一幢房屋以备出租，该项交易具有商业实质。
- 7、企业在初始确认时将某金融资产或某金融负债划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债后，不能重分类为其他类金融资产或金融负债；而其他类金融资产或金融负债可以重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。
- 8、购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本应当以支付的总价款为入账价值。
- 9、债务重组采用以现金清偿债务、非现金资产清偿债务、将债务转为资本、修改其他债务条件等方式的组合进行的，债务人应当依次以支付的现金、转让的非现金资产公允价值、债权人享有股份的公允价值冲减重组债务的账面价

值，再按照修改其他债务条件的债务重组会计处理规定进行处理。

- 10、资本化期间内，外币专门借款本金和利息的汇兑差额应予以费用化。
- 11、待执行合同变为亏损合同时，不管是否存在合同标的，都应该确认相应的预计负债。
- 12、企业清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定收到时，冲减预计负债，以预计负债的账面价值冲减至零为限。
- 13、以旧换新销售商品时，销售的商品按商品的售价确认收入，回收的商品冲减原确认的收入金额。
- 14、因税收法规的变化，导致企业在某一会计期间适用的所得税税率发生变化的，企业需对以后期间的递延所得税按照新的税率进行计量，已经确认的递延所得税不用再调整。
- 15、以成本与可变现净值孰低计量的存货，在以外币购入存货且该存货在资产负债表日的可变现净值以外币反映的情况下，确定资产负债表日存货价值时应考虑汇率变动的影响。
- 16、资产负债表日，以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益。
- 17、递延所得税资产或递延所得税负债均应以相关暂时性差异产生当期适用的所得税税率计量。
- 18、确定前期差错影响数不切实可行的，可以从可追溯重述的最早期间开始调整留存收益的期初余额，财务报表其他相关项目的期初余额也应当一并调整，不得采用未来适用法。
- 19、根据资产负债表日后事项准则的规定，资产负债表日后事项包括所有有利和不利事项，但对资产负债表日后有利和不利事项采取不同原则进行处理。
- 20、2011 年 2 月 13 日，在 2010 年度财务报告批准报出前，发现 2010 年末可供出售金融资产公允价值变动 2 000 万元计入了公允价值变动损益，企业应调整 2010 年度会计报表相关项目的期末数和本年数。

二、简答题（本大题共 5 小题，任选 3 小题作答，每小题 10 分，共 30 分）

- 1、什么是资产负债表日后事项？企业因资产负债表日后调整事项而对资产负债表日已编制的会计报表作相应的调整时，可能涉及哪些会计报表？
- 2、与联营企业、合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，是否应确认相关的递延所得税负债？如果确认相应的递延所得税负债，应同时满足哪些条件？
- 3、简述确认交易性金融资产应当满足的条件。

- 4、根据《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，预计资产未来现金流量时正确的处理方法有哪些？
- 5、固定资产减值测试时预计其未来现金流量不应考虑的因素主要有哪些？

三、计算分析题（本大题共5小题。第3小题10分；第1、2、4、5小题，每小题15分；共70分）

1、甲公司为上市公司，2010、2011年度与长期股权投资业务有关资料如下：

(1) 2010年度有关资料：

① 1月1日，甲公司以银行存款4 000万元和公允价值为3 000万元的专利技术（成本为3 200万元，累计摊销为640万元）从乙公司其他股东受让取得该公司15%的有表决权股份，对乙公司不具有重大影响，作为长期股权投资核算。乙公司股份在活跃市场中无报价，且公允价值不能可靠计量。此前，甲公司与乙公司及其股东之间不存在关联方关系。当日，乙公司可辨认净资产公允价值和账面价值均为40 000万元。

② 2月25日，乙公司宣告分派上年度现金股利4 000万元；3月1日甲公司收到乙公司分派的现金股利，款项存入银行。

③ 乙公司2010年度实现净利润4 700万元。

(2) 2011年度有关资料：

① 1月1日，甲公司以银行存款4 500万元从乙公司其他股东受让取得该公司10%的股份，并向乙公司派出一名董事。当日，乙公司可辨认净资产公允价值为40 860万元；存货的账面价值和公允价值分别为1 200万元和1 360万元；其他资产、负债的公允价值与账面价值相同。

② 3月28日，乙公司宣告分派上年度现金股利3 800万元，4月1日，甲公司收到乙公司分派的现金股利，款项存入银行。

③ 12月31日，乙公司持有的可供出售金融资产公允价值增加200万元，乙公司已将其计入资本公积。

④ 至12月31日，乙公司在1月1日持有的存货已有50%对外出售。

⑤ 乙公司2011年度实现净利润5 000万元；

(3) 其他相关资料：

甲公司与乙公司采用的会计期间和会计政策相同；均按净利润的10%提取法定盈余公积；甲公司对乙公司的长期股权投资在2010年末和2011年末均未出现减值迹象；不考虑所得税等其他因素。

要求：(1) 分别说明甲公司2010、2011年度对乙公司长期股权投资应采用的核算方法。

(2) 编制甲公司2010年度与长期股权投资业务有关的会计分录。

(3) 编制甲公司2011年度与长期股权投资业务有关的会计分录。

2、A公司为上市公司，主要从事产品生产和销售，产品销售价格为公允价格。2011年度，A公司有关销售业务及其会计处理如下（不考虑增值税等相关税费）：

(1) 2011年1月1日，A公司与甲公司签订商标权出租合同。合同约定：甲公司可以在5年内使用A公司的某商标生产产品，期限为2011年1月1日至2015年12月31日，甲公司每年向A公司支付100万元的商标使用费；A公司在该商标出租期间不再使用该商标。该商标系A公司2006年1月1日购入的，初始入账价值为250万元，预计使用年限为10年，预计净残值为零，采用直线法摊销。

相关会计处理为：① 确认其他业务收入500万元；② 结转其他业务成本175万元。

(2) A公司开展产品以旧换新业务，2011年度共销售A产品1000台，每台销售价格为0.2万元，每台销售成本为0.12万元；同时，回收1000台旧产品作为原材料验收入库，每台回收价格为0.05万元，款项均已收付。

相关会计处理为：① 确认主营业务收入200万元；② 结转主营业务成本120万元；③ 确认原材料50万元。

(3) 2011年6月30日，A公司与乙公司签订销售合同，以800万元价格向乙公司销售一批B产品；同时签订补充合同，约定于2011年7月31日以810万元的价格将该批B产品购回。B产品并未发出，款项已于当日收存银行。该批B产品成本为650万元。7月31日，A公司从乙公司购回该批B产品，同时支付有关款项。

相关会计处理为：① 6月30日确认主营业务收入800万元；② 6月30日结转主营业务成本650万元；③ 7月31日确认财务费用10万元。

(4) A公司为推销C产品，承诺购买该新产品的客户均有6个月的试用期，如客户试用不满意，可无条件退货，2011年12月1日，C产品已交付买方，售价为100万元，实际成本为90万元。2011年12月31日，货款100万元尚未收到。

相关会计处理为：① 确认主营业务收入100万元；② 结转主营业务成本90万元。

(5) 2011年12月31日，A公司与丁公司签订销售合同，采用分期收款方式向丁公司销售一批E产品，合同约定销售价格是4 000万元，从2011年12月31日起分5年于次年的12月31日等额收取。该批E产品的成本为3 000万元。如果采用现销方式，该批E产品销售价格为3 400万元。

相关的会计处理为：① 12月31日确认营业外收入4 000万元；② 12月

31日结转主营业务成本3 000万元；③12月31日确认财务费用200万元。

要求：根据上述材料判断各项会计处理是否正确，并说明正确的会计处理。

3、甲公司为上市公司，有关购入、持有和出售乙公司发行的不可赎回债券的资料如下：

(1) 2010年1月1日，甲公司支付价款1100万元（含交易费用），从交易市场购入乙公司当日发行的面值为1000万元、5年期的不可赎回债券。该债券票面年利率为10%，利息按单利计算，到期一次还本付息，实际年利率为6.4%。当日，甲公司将其划分为持有至到期投资，按年确认投资收益。2010年12月31日，该债券未发生减值迹象。

(2) 2011年1月1日，该债券市价总额为1200万元。当日，为筹集生产线扩建所需资金，甲公司出售债券的80%，将扣除手续费后的款项955万元存入银行；该债券剩余的20%重分类为可供出售金融资产。

要求：(1) 编制2010年1月1日甲公司购入该债券的会计分录。

(2) 计算2010年12月31日甲公司该债券投资收益、应计利息和利息调整摊销额，并编制会计分录。

(3) 计算2011年1月1日甲公司售出该债券的损益，并编制会计分录。

(4) 计算2011年1月1日甲公司该债券剩余部分的摊余成本，并编制重分类为可供出售金融资产的会计分录。

4、甲公司为上市公司，采用出包方式建造生产厂房一栋。2011年7月至12月发生有关借款及工程支出业务资料如下：

(1) 7月1日，为建造生产厂房从银行借入三年期的专门借款3 000万元，年利率为7.2%，于每季度末支付借款利息。当日该工程已开工。

(2) 7月1日，以银行存款支付工程款1 900万元。暂时闲置的专门借款在银行的存款年利率为1.2%，于每季度末收取存款利息。

(3) 10月1日，借入半年期的一般借款300万元，年利率为4.8%，利息于每季度末支付。

(4) 10月1日，甲公司与施工单位发生纠纷，工程暂时停工。

(5) 11月1日，甲公司与施工单位达成谅解协议，工程恢复施工，以银行存款支付工程款1 250万元。

(6) 12月1日，借入1年期的一般借款600万元，年利率为6%，利息于每季度末支付。

(7) 12月1日，以银行存款支付工程款1 100万元。

假定工程支出超过专门借款时占用一般借款；仍不足的，占用自有资金。

要求：(1) 分别计算甲公司2011年第三季度、第四季度专门借款利息支出、暂时闲置专门借款的存款利息收入和专门借款利息支出资本化金额。

(2) 计算甲公司2011年第四季度一般借款利息支出，占用一般借款工程支出的累计支出加权平均数、一般借款平均资本化率和一般借款利息支出资本化金额。

5、M公司是上市公司，由管理总部和甲、乙两个车间组成。由于受国际形势不利影响，电子产品销量一路下滑。M公司在编制2011年度财务报告时，对管理总部、甲、乙车间和商誉等进行减值测试。M公司有关资产减值测试资料如下：

(1) 管理总部和甲车间、乙车间有形资产减值测试相关资料

① 管理总部资产由一栋办公楼组成。2011年12月31日，该办公楼的账面价值为2 000万元。甲车间仅拥有一套A设备，生产的半成品仅供乙车间加工成电子仪器；2011年12月31日，A设备的账面价值为1 200万元。乙车间仅拥有B、C两套设备，对甲车间提供的半成品加工为产成品；2011年12月31日，B、C设备的账面价值分别为2 100万元和2 700万元。

② 2011年12月31日，办公楼如以当前状态对外出售，估计售价为1 980万元（即公允价值），另将发生处置费用20万元。A、B、C设备的公允价值均无法可靠计量；甲、乙车间整体，以及管理总部、甲车间、乙车间整体的公允价值也均无法可靠计量。

③ 办公楼、A、B、C设备均不能单独生产现金流量。2011年12月31日，乙车间的B、C设备在预计使用寿命内形成的未来现金流量现值为4 658万元；甲车间、乙车间整体的预计未来现金流量现值为5 538万元；管理总部、甲车间、乙车间整体的预计未来现金流量现值为7 800万元。

④ 假定进行减值测试时，管理总部资产的账面价值能够按照甲车间和乙车间资产的账面价值进行合理分摊。

(2) 商誉减值测试相关资料

2010年12月31日，M公司以银行存款4 200万元从二级市场购入N公司80%的有表决权股份，能够控制N公司。当日，N公司可辨认净资产的公允价值和账面价值均为4 000万元；M公司在合并财务报表确认的商誉为1 000万元。

2011年12月31日，M公司对N公司投资的账面价值仍为4 200万元，在交易市场中的报价为4 080万元，预计处置费用为20万元；M公司在合并财务报表确定的N公司可辨认净资产的账面价值为5 400万元，N公司可收回金额为5 100万元。

M公司根据上述有关资产减值测试资料，进行了如下会计处理：

(1) 认定资产组或资产组组合

① 将管理总部认定为一个资产组；② 将甲、乙车间认定为一个资产组组合。

(2) 确定可收回金额

① 管理总部的可收回金额为 1 960 万元；② 对 N 公司投资的可收回金额为 4 080 万元。

(3) 计量资产减值损失

① 管理总部的减值损失金额为 50 万元；② 甲车间 A 设备的减值损失金额为 30 万元；③ 乙车间的减值损失金额为 120 万元；④ 乙车间 B 设备的减值损失金额为 52.5 万元；⑤ 乙车间 C 设备的减值损失金额为 52.5 万元；⑥ A 公司个别资产负债表中，对 N 公司长期股权投资减值损失的金额为 120 万元。

要求：根据上述资料，判断 M 公司对上述资产减值的会计处理是否正确，并给出正确的结果。

四、综合题（本大题 20 分）

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%。甲公司 2010 年度财务报告于 2011 年 4 月 10 日经董事会批准对外报出。报出前有关情况和业务资料如下：

资料（一）：

① 2010 年 7 月 1 日，甲公司采用支付手续费方式委托乙公司代销 B 产品 200 件，售价为每件 10 万元，按售价的 5% 向乙公司支付手续费（由乙公司从售价中直接扣除）。当日，甲公司发了 B 产品 200 件，单位成本为 8 万元。甲公司据此确认应收账款 1900 万元、销售费用 100 万元、销售收入 2000 万元，同时结转销售成本 1600 万元。

2010 年 12 月 31 日，甲公司收到乙公司转来的代销清单，B 产品已销售 100 件，同时开出增值税专用发票；但尚未收到乙公司代销 B 产品的款项。当日，甲公司确认应收账款 170 万元、应交增值税销项税额 170 万元。

② 2010 年 12 月 1 日，甲公司与丙公司签订合同销售 C 产品一批，售价为 2000 万元，成本为 1560 万元。当日，甲公司将收到的丙公司预付货款 1000 万元存入银行。2010 年 12 月 31 日，该批产品尚未发出，也未开具增值税专用发票。甲公司据此确认销售收入 1000 万元、结转销售成本 780 万元。

③ 2010 年 12 月 31 日，甲公司对丁公司长期股权投资的账面价值为 1800 万元，拥有丁公司 60% 有表决权的股份。当日，如将该投资对外出售，预计售价为 1500 万元，预计相关税费为 20 万元；如继续持有该投资，预计在持有期间和

处置时形成的未来现金流量的现值总额为 1450 万。甲公司据此于 2010 年 12 月 31 日就该长期股权投资计提减值准备 300 万元。

资料（二）：

2011 年 1 月 1 日至 4 月 10 日，甲公司发生的交易或事项资料如下：

① 2011 年 1 月 12 日，甲公司收到戊公司退回的 2010 年 12 月从其购入的一批产品，以及税务机关开具的进货退出相关证明。当日，甲公司向戊公司开具红字增值税专用发票。该批产品的销售价格为 300 万元，增值税额为 51 万元，销售成本为 240 万元。至 2011 年 1 月 12 日，甲公司尚未收到销售产品的款项。

② 2011 年 3 月 2 日，甲公司获知庚公司被法院依法宣告破产，预计应收庚公司款项 300 万元收回的可能性极小，应按全额计提坏账准备。

甲公司在 2010 年 12 月 31 日已被宣告庚公司资金周转困难可能无法按期偿还债务，因而相应计提了坏账准备 180 万元。

其他资料：

① 上述产品销售价格均为公允价格（不含增值税）；销售成本在确认销售收入时逐笔结转。除特别说明外，所有资产均未计提减值准备。

② 甲公司适用的所得税税率为 25%；2010 年度所得税汇算清缴于 2011 年 2 月 28 日完成，在此之前发生的 2010 年度纳税调整事项，均可进行纳税调整；假定预计未来期间能够产生足够的应纳税所得额用于抵扣暂时性差异。不考虑除增值税、所得税以外的其他相关税费。

③ 甲公司按照当年实现净利润的 10% 提取法定盈余公积。

要求：

- 1、判断资料（一）中相关交易或事项的会计处理，哪些不正确；
- 2、对资料（一）中判断为不正确的会计处理，编制相应的调整分录；
- 3、判断资料（二）相关资产负债表日后事项，哪些属于调整事项；
- 4、对资料（二）中判断为资产负债表日后调整事项的，编制相应调整分录。