

南京理工大学

2019 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, 写在本题题纸或草稿纸上均无效; ③本题题纸须随答题纸一起装入试题袋中交回!

一、判断题(正确划“√”, 错误划“×”, 本大题共 20 小题, 每小题 2 分, 共 40 分)

- 1、在有商业折扣的情况下, 应收账款和销售收入按扣除商业折扣后的金额入账。
- 2、资产组计提减值准备时, 其减值金额应当先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值, 再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重, 按比例抵减其他各项资产的账面价值。
- 3、根据企业会计准则对收入的定义, 收入不仅包括主营业务收入和其他业务收入, 还包括营业外收入。
- 4、企业确认的本期所得税费用必然等于本期应交所得税。
- 5、收入既包括企业自身活动获得的经济利益流入, 也包括企业的所有者向企业投入资本导致的经济利益流入。
- 6、费用是指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。
- 7、商品流通企业在购买商品过程中发生的除买价之外的其他进货费用一定包括在销售费用之中。
- 8、按照我国企业会计准则的规定, 因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 每年都应当进行减值测试。
- 9、资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值, 只要有一项低于资产的账面价值, 就表明资产已经发生减值。
- 10、企业计提的所有资产减值损失均不可转回。
- 11、存货盘亏净损失属于营业利润范畴。
- 12、采用权益法核算的长期股权投资, 在持股比例不变的情况下, 投资企业享有被投资单位其他综合收益变动的份额应确认为利得。
- 13、费用只有在经济利益很可能流出从而导致企业资产减少或者负债增加且经济利益的流出额能够可靠计量时才能予以确认。
- 14、建造合同的完工进度的估计方法的改变属于会计估计变更。
- 15、兼营房地产业务的工业企业应由当期收入负担的土地增值税, 计入税金及附加。

16、期末按公允价值调增可供出售金融资产的金额, 资产和负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额, 应确认递延所得税。

17、交易性金融资产的公允价值变动直接计入所有者权益的利得和损失。

18、当期末汇率上升时, 外币应付账款会产生汇兑损失。

19、未确认收入的售出商品发生销售退回的, 企业应按已记入“发出商品”科目的金额, 借记“库存商品”科目, 贷记“发出商品”科目。

20、对于以现金结算的股份支付, 企业应在行权日根据行权情况, 确认股本和股本溢价, 同时结转等待期内确认的资本公积(其他资本公积)。

二、简答题(本大题共 3 小题, 每小题 10 分, 共 30 分。)

- 1、简述会计计量属性及其各自适用范围。
- 2、简述《企业会计准则第 8 号——资产减值》所界定的资产减值范围和测试原则。
- 3、什么是会计政策变更? 其变更条件是什么?

三、计算分析题(本大题共 4 小题, 每小题 15 分, 共 60 分)

1、AS 公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量, 按年计提折旧和摊销。按净利润的 10% 提取盈余公积。有关资料如下(不考虑增值税因素):

(1) 2013 年 10 月 2 日以 1 000 万元购入一宗土地使用权, 预计使用年限为 50 年(与税法相同), 取得当日即开始建造一栋写字楼。2014 年 12 月写字楼建造完成并交付公司管理部门使用, 建造成本为 50 000 万元(包含建造期间土地使用权的摊销)、预计使用年限为 40 年(与税法相同)。写字楼和土地使用权的预计净残值均为零, 均采用直线法计提折旧和摊销(与税法相同)。

(2) 2015 年 12 月 18 日, AS 公司与 BS 公司签订租赁合同, 合同约定, AS 公司将上述写字楼整体出租给 BS 公司, 租期为 3 年, 年租金为 2 000 万元, 从 2016 年起每年年末支付。2015 年 12 月 31 日为租赁期开始日。写字楼和土地使用权的原预计使用寿命、预计净残值和折旧(摊销)方式不变。

(3) 2016 年 AS 公司支付写字楼的修理费用 2 万元。

要求:

(1) 编制 2015 年 12 月 31 日 AS 公司将写字楼及其土地使用权转为投资性房地产的会计分录。

(2) 编制 2016 年 AS 公司收到租金(假定按年确认收入)、投资性房地产计提折旧和摊销、支付写字楼修理费用的相关会计分录; 计算 2016 年年末投资性房地产在会计报表中的列示金额以及影响 2016 年营业利润的金额。

(3) 租赁期满后将其出售, 售价为 60 000 万元, 编制 AS 公司处置投资性房地产的有关会计分录(不考虑处置时的相关税费)。(答案中的金额单位用万元表示)

2、2x17年1月1日,甲公司以前购入的生产经营用设备交换乙公司生产的一批钢材,甲公司换入的钢材作为原材料用于生产,乙公司换入的设备继续用于生产钢材。甲公司设备的账面原值为1 500 000元,在交换日的累计折旧为525 000元,公允价值为1 404 000元,甲公司此前没有为该设备计提资产减值准备。此外,甲公司以银行存款支付清理费1 500元。乙公司钢材的账面价值为1 200 000元,在交换日的市场价格为1 404 000元,计税价格等于市场价格,乙公司此前也没有为该批钢材计提存货跌价准备。

甲公司、乙公司均为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为17%。假设甲公司和乙公司在整个交易过程中没有发生除增值税以外的其他税费,甲公司和乙公司均开具了增值税专用发票。

要求:编制甲、乙两个公司的账务处理。

3、甲企业的一条生产线由A、B、C三台设备组成,甲企业将该生产线认定为一个资产组。假设2x18年年末A、B、C三台设备的账面价值分别为100万元、300万元和600万元。2x18年年末甲企业根据企业内外部有关信息判断该资产组发生了减值,对该资产组进行了减值测试。预计该生产线尚可使用6年,估计生产线未来6年现金流量及其折现率,得到其预计未来现金流量的现值为640万元。该生产线的公允价值无法合理估计。A、B、C三项资产的预计未来现金流量的现值均无法合理估计,A、B两台设备的公允价值减去处置费用后的净额分别为91万元和150万元,C设备的公允价值无法合理估计。

要求:

(1)根据《企业会计准则第8号—资产减值》的规定,该资产组可收回金额为多少?

(2)2x18年年末企业应该为A、B、C三项资产计提的减值准备分别为多少?

4、为了给2x18年产品的生产创造更好的条件,以利于生产计划的圆满完成,华美公司于2x17年对公司的固定资产顺利地进行了多项工作。这些工作包括如下几个方面:

(1)对一台加工设备进行大修理,12月底完成,实际发生大修理费用26 000元,用银行存款支付,此项支出不符合资本化确认条件。

(2)将一台设备上的附属独立装置拆卸下来,进行报废处理,同时又购买一个新的装置并安装在该台固定资产上。该设备的原始价值为240 000元,已提折旧85 000元,被拆卸装置的成本7 200元,企业购买新装置时支付款项8 120元,其中增值税进项税额1 120元。

(3)为腾出一定的空间,以安装新的设备,公司将一台2x17年5月购买的设备出售。该设备原始价值为38 000元,已提折旧14 100元,出售价款20 000元,应交增值税3 200元,款项已存入银行。

(4)为提高工作效率,公司将一台已提足折旧但尚可使用的设备转入报废清理。报废设备的原始价值为62 000元,已计提折旧59 520元。报废时发生清理费用300元,残值收入450元(残料)。

(5)一台数控机床由于使用性能有些下降,公司决定对其重新安装。该台机床的原始价值320 000元,已提折旧108 800元,初始安装成9 000元。安装完毕后,共发生新的安装成本9 600元。

(6)年末,公司经考核认定一项固定资产由于实体发生损坏导致可收回金额大大降低。经计算,可收回金额为83 000元,该项固定资产账面净值为112 000元,已提减值准备6 000元;已签订协议将一台设备1年内完成转让,企业将其转为待售固定资产,该设备原始价值127 000元,已提折旧103 000元,公允价值减去处置费用后的净额20 000元。

要求:

1、上述业务中,哪些是属于资本性支出业务?为什么?构成公司资本性支出金额合计是多少?

2、各项业务对公司固定资产原始价值的影响金额是多少?

3、上述业务对公司最终损益的影响金额是多少?

四、综合题(本大题20分)

2x16年1月1日,华联公司支付4 480万元的价款(包括交易税费)从非关联方购入N公司70%的股份,由于能够对N公司实施控制,华联公司将其划分为长期股权投资并采用成本法核算。2x18年7月1日华联公司以4 000万元的价格将持有的N公司40%的股份转让,华联公司对N公司的持股比例下降至30%,不再具有控制但仍能够施加重大影响,华联公司将该项股权投资改按权益法核算。自华联公司取得N公司70%的股份后至转让N公司40%的股份前,N公司实现净利润3 200万元(其中,2x18年1月1日至2x18年6月30日实现净利润600万元,2x16年度和2x17年度共计分配现金股利1 000万元;N公司因确认以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的公允价值变动计入其他综合收益的金额800万元。华联公司取得N公司70%的股份时,N公司可辨认净资产的公允价值为6 500万元,各项可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值相同;取得N公司70%的股份后,双方未发生过任何内部交易;华联公司与N公司的会计年度及采用的会计政策相同。华联公司按照净利润的10%提取盈余公积。

要求:编制华联公司转让股份和转换核算方法的下列会计分录

(1)2x18年7月1日,转让N公司40%的股份。

(2)2x18年7月1日,将剩余长期股权投资改按权益法核算:

①调整剩余投资成本。

②确认应享有净利润份额。

③确认应享有其他综合收益份额。