

南京理工大学

2016 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, 写在本题纸或草稿纸上均无效; ③本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、债务重组已经确认为预计负债的或有应付金额, 在随后会计期间最后没有发生, 企业应冲销已经确认的预计负债, 同时确认为营业外收入。()
- 2、可预测的气候影响导致固定资产的建造中断时间连续超过 3 个月, 不应暂停借款费用资本化。()
- 3、已确认减值损失的金融资产价值恢复时, 可供出售权益工具投资的减值损失不得通过损益转回。()
- 4、附或有条件的债务重组, 未支付的或有支出, 待结算时应转入资本公积。()
- 5、具有商业实质且公允价值能可靠计量, 如果换出资产为固定资产, 则换出资产的账面价值和公允价值之间差额, 计入营业外收入或营业外支出。()
- 6、2014 年末, 甲企业对专利权进行减值测试, 如果近期出售, 则销售净价 1800 万元, 如果继续持有, 则在未来 5 年产生的预计现金流量现值为 1900 万元, 则 2014 年末该专利权的可收回金额为 1900 万元。()
- 7、根据企业会计准则的规定, 公允价值进行后续计量, 公允价值变动计入资本公积。()
- 8、在初始确认时将某金融资产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后, 不能重分类为其他类金融资产; 而其他类金融资产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。()
- 9、企业在预计资产未来现金流量现值时的折现率应当是反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的税后利率。()
- 10、长期股权投资在取得时应按取得投资的公允价值入账。()
- 11、固定资产的建造成本不包括工程完工前盘亏的工程物资净损失。()

12、持续经营是会计核算中产生权责发生制和收付实现制两种记账基础的会计基本假设。()

13、以交易性金融资产进行非货币性资产交换换出资产的账面价值高于其公允价值的差额属于利得。()

14、以权益结算的股份支付账务处理可能影响资产、所有者权益会计要素。()

15、不具有商业实质情况下的非货币性资产交换, 其换入资产的入账价值等于换出资产的账面价值加上支付的相关税费减去收到的补价。()

16、递延所得税资产一般应在资产负债表中非流动资产项目列报。()

17、接受投资收到的外币不得使用即期汇率的近似汇率进行折算。()

18、企业记账本位币一经确定, 不得变更。()

19、所得税采用资产负债表债务法核算, 其暂时性差异是指资产、负债的账面价值与其公允价值之间的差额。()

20、本期取得的可供出售金融资产期末公允价值高于入账价值不会产生可抵扣暂时性差异。()

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、简述企业存货期末的计量原则。
- 2、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产应同时满足哪些条件?
- 3、修改其他债务条件进行债务重组, 应分别对重组债权的账面余额与重组后债权的账面价值之间的差额、已计提的债权减值准备如何处理?
- 4、股权投资初始投资成本与长期股权投资入账价值有何区别?
- 5、可供出售金融资产账面价值大于计税基础是否会影响所有者权益? 为什么?

三、计算分析题 (第 1-4 小题每题 15 分, 第 5 小题 10 分, 共 70 分)

1、甲公司与乙公司均为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率均为 17%。甲公司以其一项交易性金融资产换入乙公司所生产的产品, 该项交易具有商业实质。该项交易性金融资产的账面价值为 115 万元, 成本为 105 万元, 公允价值变动为 10 万元, 当日的公允价值为 130 万元。

乙公司用于交换的产品成本为 90 万元, 不含税公允价值 (等于计税基础) 为 120 万元。甲公司另用银行存款支付 10.4 万元补价。乙公司为换入该项金融资产另支付手续费 1.2 万元。甲公司将换入的产品作为库存商品核算, 乙公司将换入的金融资产作为可供出售金融资产核算。

要求：分别编制甲、乙公司相关会计分录。

2、乙公司是上市公司，增值税税率为17%，所得税税率为25%，所得税采用资产负债表债务法核算；假设不考虑其他相关税费；所售资产均未计提减值准备。商品交易价格为公允价格，均不含增值税。该公司按照净利润10%提取法定盈余公积。公司2014年度财务会计报告经董事会批准2015年4月25日对外报出。

2014年10月，乙公司与丙公司签订了一项当年11月底前履行的供销合同，由于乙公司未能按合同供货致使丙公司发生重大经济损失，丙公司于2014年12月15日向法院提起诉讼，要求赔偿损失30万元。此项诉讼至2014年12月31日尚未判决，乙公司确认预计负债30万元。2015年2月18日，乙公司收到法院一审判决书，判决赔付丙公司损失20万元。乙公司不再上诉，并于当天如数支付了赔款。乙公司未对其进行会计处理。

要求：上述事项乙公司进行会计处理是否正确？如果不正确编制调整分录。

3、甲、乙公司为上市公司，2015年4月8日，甲公司因无力偿还乙公司的1170万元贷款进行债务重组。按债务重组协议规定，甲公司以银行存款偿还170万元，用普通股400万股偿还剩余债务。普通股每股面值1元，该股份的公允价值为900万元（不考虑相关税费）。乙公司对应收账款计提了80万元的坏账准备。甲公司于8月5日办妥了增资批准手续，换发了新的营业执照。

要求：分别编制债务人及债权人有关会计分录。

4、甲公司2014年初购入一项专利权，入账成本300万元，法定使用期限为5年，预计有效使用期限为3年，预计净残值为60万元。因新技术的出现使用该专利权发生贬值，2014年末预计处置价格为150万元，预计处置费用为15万元，而预计未来现金流量的折现值为110万元。

甲公司所得税率为25%，采用资产负债表债务法核算所得税，税法认为此专利权的摊销期为6年，到期时无残值。此专利权的摊销费用列支于“管理费用”。要求：分别计算（1）2014年专利权的摊销额；（2）2014年末提取的减值；（3）因新增可抵扣差异冲减所得税费用；（4）此专利权2014年冲减当年净利润。

5、甲公司持有乙公司40%的股权，2013年12月31日，长期股权投资的账面价值为1200万元。乙公司2014年发生净亏损4000万元。甲公司账上有应收乙公司长期应收款300万元（符合长期权益的条件）。同时，根据投资合同的约定，

甲公司需要承担乙公司额外损失弥补义务50万元且符合预计负债的确认条件，假定取得投资时被投资单位各资产、负债的公允价值等于其账面价值，双方采用的会计政策、会计期间相同。

要求：（1）计算甲公司2014年度应确认的投资损益；（2）进行相关账务处理。

四、综合题（本大题20分）

（1）某公司2014年利润总额为1000万元，适用的所得税税率为25%，2014年发生的交易事项中，会计与税收规定之间存在差异的包括：当期计提存货跌价准备80万元；年末持有的可供出售金融资产当期公允价值上升200万元；当年确认持有至到期国债投资利息收入40万元。

假定该公司2014年1月1日不存在暂时性差异，预计未来期间能够产生足够的应纳税所得额。

要求：计算该公司2014年度利润表中列示的所得税费用。

（2）某公司采用资产负债表债务法核算所得税，2014年以前适用的所得税税率为15%，从2014年1月1日起适用的所得税税率改为25%。2014年年初库存商品的账面余额为40万元，已提存货跌价准备5万元。2014年末补提存货跌价准备5万元。

要求：假定无其他纳税调整事项，计算该公司2014年末“递延所得税资产”期末余额。

（3）某公司持有的某项可供出售金融资产，成本为200万元，会计期末公允价值为240万元，该企业适用的所得税税率为25%。

要求：计算该公司期末该业务对所得税费用的影响额。

（4）某公司2014年初“预计负债”账面余额为200万元（预提的产品保修费用），“递延所得税资产”账面余额为66万元。2014年产品销售收入为5000万元，按照销售收入2%的比例计提产品保修费用，假设产品保修费用在实际支付时可以在税前抵扣。2014年末未发生产品保修费用。所得税税率为25%。

要求：计算该公司2014年末递延所得税资产的发生额。