

# 南京理工大学

## 2021 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 2 分, 共 40 分)

1. 实质重于形式要求企业应当按照交易或者事项的法律形式进行会计确认、计量和报告, 不应仅以交易或者事项的经济实质为依据。
2. 运输途中因自然灾害发生的净损失需要计入存货成本。
3. 相关资产存在主要市场时, 在确定其公允价值时按照主要市场售价扣除运费和交易费用后的余额确定公允价值。
4. 对固定资产进行定期检查发生的大修理费用, 应资本化, 计入固定资产成本。
5. 企业生产车间发生的固定资产日常维修费, 应作为制造费用核算计入产品成本。
6. 商誉是在同一控制下企业合并时产生的。
7. 企业自行设计并注册使用的商标权属于无形资产。
8. 企业为取得交易性金融资产发生的交易费用应计入交易性金融资产初始确认金额。
9. 为发行权益性工具支付给有关证券承销机构等的手续费、佣金等与权益性工具发行直接相关的费用, 不构成取得长期股权投资的成本。
10. 企业对投资性房地产进行改扩建等再开发且将来仍作为投资性房地产的, 在再开发期间, 需要将投资性房地产的账面价值结转到在建工程。
11. 固定资产减值测试时预计未来现金流量不用考虑通货膨胀因素。
12. 企业发行一般公司债券所发生的交易费用, 计入应付债券初始确认金额。
13. 企业向职工提供辞退福利的, 应当在企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时、企业确认涉及支付辞退福利的重组相关

的成本或费用时两者孰晚日, 确认辞退福利产生的职工薪酬负债。

14. 对股权激励计划实行后立即可行权的, 上市公司可以根据实际行权时该股票的公允价格与激励对象实际行权支付价格的差额和数量, 计算确定作为当年上市公司工资薪金支出, 依照税法规定进行税前扣除。
15. 授予研发人员以预期股价相对于基准日股价的上涨幅度为基础支付奖励的计划应当作为以权益结算的股份支付进行会计处理。
16. 以摊余成本计量的金融资产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时公允价值与原账面价值的差额应当计入发生当期损益。
17. 企业在合同开始 (或接近合同开始) 日向客户收取的无需退回的初始费 (如俱乐部的入会费等) 应当作为预收款, 在未来转让该商品或履行义务时确认为收入。
18. 政府补助包括政府对企业的无偿拨款、税收返还、财政贴息, 以及无偿给予非货币性资产等。
19. 在计算确定资产公允价值减去处置费用后的净额时, 与资产处置有关的所得税费用应作为处置费用扣除。
20. 2×19 年年末, 甲公司承担回购限制性股票的义务, 甲公司无法控制员工是否在资产负债表日后一年以内离职。则该事项应在资产负债表中流动项目进行列示。

二、简答题 (本大题共 3 小题, 每小题 10 分, 共 30 分)

1. 简述固定资产终止确认的条件。
2. 简述非货币性资产交换以公允价值为基础计量应满足的条件。
3. 简述职工薪酬的定义和范围。

三、计算分析题 (本大题共 4 小题, 每小题 15 分, 共 60 分)

1. 甲公司是一家健身器材销售公司。20×7 年 11 月 1 日, 甲公司向乙公司销售 5 000 件健身器材, 单位销售价格为 500 元, 单位成本为 400 元, 开出的增值税专用发票上注明的销售价格为 250 万元, 增值税为 32.5 万元。健身器材已经发出, 但款项尚未收到。根据协议约定, 乙公司应于 20×7 年 12 月 31 日之前支付货款。在 20×8 年 3 月 31 日之前有权退还健身器材。甲公司根据过去的经验, 估计该批健身器材的退货率约为 20%。在 20×7 年 12 月 31 日, 甲公司对退货率进行了重新评估, 认为只有 10% 的健身器材会被退回。20×8 年 3 月 31 日发生销售退回,



实际退货量为 400 件, 退货款项已经支付。甲公司为增值税一般纳税人, 健身器材发出时纳税义务已经发生, 实际发生退回时取得税务机关开具的红字增值税专用发票。假定健身器材发出时控制权转移给乙公司。

要求: 根据资料编制甲公司相关业务会计分录。

2.

(1) 2×16 年 5 月 6 日, 甲公司支付价款 1 016 万元(含交易费用 1 万元和已宣告发放现金股利 15 万元), 购入乙公司发行的股票 200 万股, 占乙公司有表决权股份的 0.5%, 甲公司根据其管理乙公司股票的业务模式和乙公司股票的合同现金流量特征, 将乙公司股票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。

(2) 2×16 年 5 月 10 日, 甲公司收到乙公司发放的现金股利 15 万元。

(3) 2×16 年 6 月 30 日, 该股票市价为每股 5.20 元。

(4) 2×16 年 12 月 31 日, 甲公司仍持有该股票。当日, 该股票市价为每股 4.80 元。

(5) 2×17 年 5 月 9 日, 乙公司宣告发放股利 4 000 万元。

(6) 2×17 年 5 月 13 日, 甲公司收到乙公司发放的现金股利。

(7) 2×17 年 5 月 20 日, 甲公司由于某特殊原因, 以每股 4.9 元的价格将股票全部转让。假定不考虑其他因素。

要求: 根据资料编制甲公司相关会计分录。

3. 20×9 年 12 月 31 日, 甲公司库存原材料——钢材的成本为 60 万元, 可用于生产一台 C 型机器, 市场购买价格总额为 55 万元, 假设不发生其他购买费用。由于钢材的市场销售价格下降, 用钢材生产的 C 型机器的市场销售价格总额由 150 万元降为 135 万元, 但其生产成本仍为 140 万元, 将钢材加工成 C 型机器尚需投入 80 万元。估计销售费用及税金为 5 万元。

要求: 确定 20×9 年 12 月 31 日钢材的价值。

4. 2×20 年 6 月 18 日, 甲公司向乙公司销售商品一批, 应收乙公司款项的入账金额为 95 万元。甲公司将该应收款项分类为以摊余成本计量的金融资产。乙公司将该应付账款分类以摊余成本计量的金融负债。2×20 年 10 月 18 日(合同生效日), 双方签订债务重组合同, 乙公司以作为无形资产核算的非专利技术偿还

该欠款。该无形资产的账面余额为 100 万元, 累计摊销额为 10 万元, 已计提减值准备 2 万元。10 月 22 日(债务重组), 双方办理完成该无形资产转让手续, 甲公司支付评估费用 4 万元。当日, 甲公司应收款项的公允价值为 87 万元, 已计提坏账准备 7 万元, 乙公司应付款的账面价值仍为 95 万元。假设不考虑相关税费。

要求: 根据资料, 编制甲公司和乙公司会计分录。

#### 四、综合题(本大题 20 分)

甲公司没有子公司, 不需要编制合并财务报表。甲公司相关年度发生与投资有关的交易或事项如下:

(1) 20×7 年 1 月 1 日, 甲公司通过发行普通股 2 500 万股(每股面值 1 元)取得乙公司 30% 股权, 能够对乙公司施加重大影响。甲公司所发行股份的公允价值为 6 元/股, 甲公司取得投资时乙公司可辨认净资产的账面价值为 50 000 万元, 公允价值为 55 000 万元, 除 A 办公楼外, 乙公司其他资产及负债的公允价值与其账面价值相同。A 办公楼的账面余额为 30 000 万元, 已计提折旧 15 000 万元, 公允价值为 20 000 万元。乙公司对 A 办公楼采用年限平均法计提折旧, 该办公楼预计使用 40 年, 已使用 20 年, 自甲公司取得乙公司投资后尚可使用 20 年, 预计净残值为零。

(2) 20×7 年 6 月 3 日, 甲公司以 300 万元的价格向乙公司销售产品一批, 该批产品的成本为 250 万元。至 20×7 年末, 乙公司已销售上述从甲公司购入产品的 50%, 其余 50% 产品尚未销售形成存货。20×7 年度, 乙公司实现净利润 3 600 万元, 因分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产, 公允价值变动而确认的其他综合收益 100 万元。

(3) 20×8 年 1 月 1 日, 甲公司以 12 000 万元的价格将所持乙公司 15% 股权予以出售, 款项已存入银行。出售上述股权后, 甲公司对乙公司不再具有重大影响, 将所持乙公司剩余 15% 股权指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产, 公允价值为 12 000 万元。

(4) 20×8 年 12 月 31 日, 甲公司所持乙公司 15% 股权的公允价值为 14 000 万元。

(5) 20×9 年 1 月 1 日, 甲公司将所持乙公司 15% 股权予以出售, 取得价款 14 000 万元。

要求: 根据资料编制甲公司的相关业务会计分录。