

# 南京理工大学

## 2018 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（正确划“√”，错误划“×”，本大题共 20 小题，每小题 2 分，共 40 分）

- 1、固定资产盘亏属于重大前期差错，应进行追溯调整。
- 2、债务重组收益应确认为利得。
- 3、交易性金融资产取得时的交易费用影响营业利润。
- 4、企业发生的交易或事项导致其承担了一项负债而又不确认为一项资产的，应当在发生时确认为费用，计入当期损益。
- 5、投资性房地产公允价值估计方法的改变，属于会计估计变更。
- 6、销售商品的商业企业收到先征后返的增值税时，计入当期的营业外收入。
- 7、期末按公允价值调减投资性房地产的金额，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。
- 8、投资性房地产的公允价值变动直接计入所有者权益的利得和损失。
- 9、在对外币报表折算时，长期借款应当按照资产负债表日的即期汇率折算。
- 10、已确认收入的售出商品发生的销售退回属于资产负债表日后事项的，应按照资产负债表日后事项的相关规定处理，调整报告年度的收入和成本。
- 11、委托方支付的手续费应当直接冲减销售商品收入。
- 12、投资性房地产的公允价值变动，直接计入所有者权益的利得和损失。
- 13、如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，企业应按照权益工具公允价值的减少相应地确认取得服务的减少。
- 14、初始确认为可供出售金融资产的，不得重分类为持有至到期投资。
- 15、对于以现金结算的股份支付，在等待期的每个资产负债表日应当按照企业承担负债的公允价值，确认当期的成本费用。
- 16、直接减征的税款不属于准则规范的政府补助。
- 17、对于附或有应付条件的债务重组，债务重组利得为重组债务的账面价值与重组后债务的入账价值之间的差额，这部分利得应计入当期损益（营业外收入）。
- 18、与或有事项有关的义务的履行很可能导致经济利益流出企业，就应将其确认为一项负债。

19、所需支出不存在连续范围，或者虽然存在连续范围，但该范围内各种结果发生的可能性不相同，这种情况下，或有事项涉及多个项目的，最佳估计数按照各种可能结果及相关概率加权计算确定。

20、具有融资性质的商品售后回购不确认商品销售收入，体现实质重于形式要求。对周转材料采用一次摊销法摊销，体现实质重于形式要求。

二、简答题（本大题共 3 小题，每小题 10 分，共 30 分）

- 1、及时性和可靠性的含义是什么？如何理解二者之间的关系？
- 2、简述共同控制经营和共同控制资产的区别
- 3、待执行合同变为亏损合同时，如何确认相应的预计负债？

三、计算分析题（本大题共 4 小题，每小题 15 分，共 60 分）

1、有资料如下：

(1) A 公司采用即期汇率的近似汇率折算外币业务，以每月月初汇率作为近似汇率。2017 年 3 月 1 日的即期汇率为 1 美元=7.23 元人民币。A 公司 3 月 10 日收到外商投入的设备一台，投资各方确认的价值为 60 万美元，当日即期汇率为 1 美元=7.25 元人民币，投资合同约定汇率为 1 美元=7.27 元人民币。另支付进口关税 11.25 万元人民币，安装调试费 6.75 万元人民币。

要求：不考虑增值税等其他因素，计算则该设备的入账价值。

(2) 甲企业对外币业务采用交易发生时的即期汇率折算，按季计算汇兑损益。3 月 31 日，外币银行存款(美元)账户余额 70 000 美元，当日市场汇率为 1 美元=7.0 元人民币。4 月 10 日，从国外购入一批原材料，共计 1 000 美元，货款已于当日以美元银行存款支付，当日的即期汇率为 1 美元=6.8 元人民币。该企业第 2 季度未发生其他外币业务，6 月 30 日的市场汇率为 1 美元=6.9 元人民币。

要求：不考虑相关税费等因素，计算则该企业外币银行存款在第 2 季度末的汇兑损益。

2、M 公司委托 N 企业加工应税消费品甲材料，收回后的甲材料用于继续生产应税消费品乙产品，适用的消费税税率均为 10%；M 公司与 N 企业均为增值税一般纳税人，适用的增值税税率均为 17%。M 公司对原材料按实际成本进行核算。有关资料如下：

- (1) 2016 年 11 月 12 日，M 公司发出委托加工材料一批，实际成本为 124 万元；
- (2) 2016 年 12 月 16 日，M 公司以银行存款支付 N 企业加工费 20 万元(不含增值税)以及相应的增值税和消费税；
- (3) 2016 年 12 月 26 日，M 公司以银行存款支付往返运杂费 4 万元；
- (4) 2016 年 12 月 31 日，甲材料加工完成，收回并验收入库。M 公司收回的甲材料用于生产乙产品 1 000 件，乙产品价格 2 400 元/件。

(5) 2016年12月31日, 库存甲材料的预计市场销售价格为140万元, 加工成乙产品估计至完工尚需发生加工成本100万元, 预计销售乙产品所需的税金及费用为10万元, 预计销售库存甲材料所需的销售税金及费用为4万元。

要求:

(1) 编制M公司委托加工材料的有关会计分录。

(2) 计算M公司2015年12月31日对存货应计提的存货跌价准备, 并编制有关会计分录。

3、G公司2016年实现利润总额5460万元, 适用的所得税税率为25%, 2015年度发生的部分交易事项如下:

(1) 自3月20日起自行研发一项新技术, 当年以银行存款支付研发支出共计1020万元, 其中研究阶段支出330万元, 开发阶段符合资本化条件前支出90万元, 符合资本化条件后支出600万元, 研发活动至2016年底仍在进行中。税法规定, 企业为开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用, 未形成资产计入当期损益的, 在按规定据实扣除的基础上, 按照研究开发费用的50%加计扣除; 形成无形资产的, 按照无形资产成本的150%摊销。

(2) 7月10日, 自公开市场以每股8.25元购入20万股乙公司股票, 作为可供出售金融资产。2016年12月31日, 乙公司股票收盘价为每股11.25元。

(3) 9月10日, 自证券市场购入某股票, 支付价款750万元(假定不考虑交易费用), 作为交易性金融资产。2016年12月31日, 该股票公允价值为795万元。

(4) 2016年发生广告费3000万元, 至年末尚未支付。G公司当年度销售收入14700万元。税法规定, 企业发生的广告费不超过当年销售收入15%的部分, 准予扣除; 超过部分, 准予在以后纳税年度结转扣除。

除上述差异外, G公司2016年未发生其他纳税调整事项, 递延所得税资产和负债无期初余额, 假定G公司在未来期间能够产生足够的应纳税所得额用以利用可抵扣暂时性差异。

要求:

(1) 根据上述交易或事项, 计算G公司2016年末暂时性差异;

(2) 计算G公司2016年应纳税所得额和应交所得税。

(3) 计算G公司2016年应确认递延所得税, 如不需要确认请说明理由。

(4) 计算G公司2016年应确认的所得税费用。

(5) 编制G公司2016年确认所得税费用的相关会计分录。

4、W公司所得税税率25%, 按净利润10%计提盈余公积金, 对投资性房地产均采用公允价值模式计量, 对于会计差错涉及到的应交所得税, 均允许予以调整。发生相关事项如下:

(1) 2012年12月31日购买生产用机器设备一台, 原值200万元, 预计使用年限10年, 不考虑净残值, 按照直线法提折旧。由于技术进步原因, 2016年1月1日起该固定资产总使用年限改为8年, 同时用年数总和法计提折旧。

(2) 2016年6月1日发现2015年一项成本200万元的股权投资划入可供出售金融资产。期末该项金融资产公允价值400万元, 该公司将公允价值变动200万元计入公允价值变动损益, 但未计入应纳税所得额。

要求: 分别判断上述两种事项属于何种会计变更或差错, 并编制相应会计分录。如果属于会计估计变更, 计算对本年度影响数。

#### 四、综合题(本大题20分)

A股份有限公司为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为17%。A公司销售价款均是不含增值税税额的价款, 2016年度发生业务如下:

(1) 销售一台设备给B企业, 该设备的实际成本为68万元, 售价为100万元, A公司已开出增值税专用发票, 并将提货单交与B企业; B企业已开出商业承兑汇票, 汇票期限为3个月, 到期日为次年3月5日。由于B企业安装该设备的场地尚未确定, 经A公司同意, 定于次年1月20日再予提货。

(2) 委托W商店代销商品一批, 代销价款为180万元。本年度收到W商店交来的代销清单, 列明已销售代销商品的60%, W商店按代销价款(不含税)的10%收取手续费, 款项尚未收到。该批商品的实际成本为100万元。

(3) 采用以旧换新方式销售8台产品给F企业, 单位售价为6万元, 单位成本为4万元; 同时收回8台同类旧商品作为库存商品入账, 每台回收价为1万元(不考虑增值税), 差额款项已收存银行。

(4) 对其生产的丙产品实行包退、包换、包修的销售政策。A公司本年度共销售丙产品1000件, 销售价款合计500万元, 款项均已收存银行。根据以往的经验, 估计包退产品占1%, 包换产品占2%, 包修产品占3%。该批产品成本为300万元。

(5) 8月5日, A公司赊销产品100件给H公司, 销售价款100万元, 实际成本为60万元。为尽早收回货款, A公司在合同中规定的现金折扣条件为: 2/10, 1/20, n/30。本年8月20日H公司付清货款(假设计算现金折扣时考虑增值税)。

要求: 对上述经济业务编制有关会计分录(金额单位用万元表示)。