

南京理工大学

2020 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、将分类为权益工具的金融工具重分类为金融负债时，公允价值与账面价值的差额应当计入当期损益。
- 2、企业对所有金融负债均不得进行重分类。
- 3、企业拥有并自行经营的饭店，属于投资性房地产。
- 4、企业出售其他权益工具时，应将实际收到的价款与账面价值的差额，计入其他综合收益；同时将累计确认的其他综合收益转为留存收益。
- 5、长期股权投资采用成本法核算时，应按被投资单位实现的净利润中投资企业应当分享的份额确认投资收益。
- 6、如果会计政策变更的累积影响数不能合理确定，无论属于什么情况，均采用未来适用法进行会计处理。
- 7、企业为职工支付的医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，均属于职工薪酬。
- 8、预计与当期产品销售相关的保修义务，不影响发生当期营业利润。
- 9、以前期间销售的商品发生退回不属于调整事项。
- 10、企业应当根据资产负债表日因累积未使用权利而导致的预期支付的追加金额，作为累积带薪缺勤费用进行预计。
- 11、土地使用权用于自行开发建造厂房等地上建筑物时，土地使用权的账面价值与地上建筑物合并计算其成本，而不作为无形资产进行核算。
- 12、企业发生的权益性融资费用，应包括在借款费用中。
- 13、在现金流量表中，现金与现金等价物之间的转换不属于现金流量。
- 14、企业以其生产的产品作为非货币性福利提供给职工的，应当按照该产品的公允价值和相关税费，计量应计入成本费用的职工薪酬金额，相关收入的确认、销售成本的结转和相关税费的处理，与正常商品销售相同。
- 15、增值税出口退税属于政府补助准则规范的政府补助。
- 16、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产所产生的利得或损失，除减值损失或利得和汇兑损益之外，均应当计入其他综合收益，直至该金融资产终止确认或被重分类。
- 17、将债务转为资本的债务重组中，债务人应将股份的公允价值总额与股本（或实收资本）之间的差额确认为投资收益。
- 18、企业处置无形资产发生的损益应当根据具体情况，计入资产处置损益或营业外收支。
- 19、企业本年度的利润分配结束之后，“利润分配”科目应无余额。
- 20、企业合并时，企业购买方发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应当于发生时计入合并成本。

二、简答题（本大题共 3 小题，每小题 10 分，共 30 分。）

- 1、简述新收入准则中合同变更部分的具体会计处理原则。
- 2、简述会计政策变更的会计处理原则。
- 3、简述金融资产的内容及分类，并说明金融资产分类的判断依据。

三、计算分析题（本大题共 4 小题，每小题 15 分，共 60 分。）

1、甲公司有关固定资产更新改造的资料如下：

(1) 20x7 年 12 月 30 日，该公司自行建成了一条生产线，建造成本为 1 136 000 元；采用年限平均法计提折旧；预计净残值率为 3%，预计使用寿命为 6 年。

(2) 20x9 年 12 月 31 日（共提了 2 年），由于生产的产品适销对路，现有生产线的生产能力已难以满足公司生产发展的需要，但若新建生产线则建设周期过长。甲公司决定对现有生产线进行改扩建，以提高其生产能力。假定该生产线未发生减值。

(3) 20x9 年 12 月 31 日至 2x10 年 3 月 31 日，经过 3 个月的改扩建，完成了对这条印刷生产线的改扩建工程，共发生支出 537 800 元，全部以银行存款支付。

(4) 该生产线改扩建工程达到预定可使用状态后，大大提高了生产能力，预计将其使用寿命延长 4 年，即为 10 年。假定改扩建后的生产线的预计净残值率为改扩建后固定资产账面价值的 3%；折旧方法仍为年限平均法。

(5) 公司按年度计提固定资产折旧。为简化计算过程，整个过程不考虑其他相关税费。要求：对上述固定资产业务进行会计处理。

2、2x14 年 1 月 1 日，甲公司取得乙公司 20% 的股份，实际支付款项 3 800 万元，能够对乙公司施加重大影响，同日乙公司净资产账面价值为 16 000 万元（与公允价值相等）。2x14 年度，乙公司实现净利润 2 000 万元。

2x15 年 1 月 1 日，甲公司支付银行存款 6 000 万元又购入同一集团内另一企业丙公司持有的乙公司 40% 股权。丙公司原控制乙公司 80% 的股权。

2x15 年 1 月 1 日，乙公司在最终控制方合并财务报表中的净资产账面价值为 18 000 万元。进一步取得投资后，甲公司对乙公司实施控制。甲公司和乙公司采用的会计政策相同。甲、乙和丙公司一直同受最终控制方的控制。假定上述交易不属于一揽子交易。

要求：编制以下会计分录

- (1) 2x14 年 1 月 1 日，甲公司取得乙公司 20% 股份。
- (2) 2x14 年度，乙公司实现净利润 2 000 万元。
- (3) 2x15 年 1 月 1 日，甲公司购买同一集团内另一企业持有的乙公司股权。

3、2x17 年 11 月 25 日华联实业股份有限公司与乙公司签订了一项设备安装服务合同，乙公司将其购买的一套大型设备交由华联公司安装。根据合同约定，设备安装费总额为 200 000 元，乙公司预付 50%，其余 50% 待设备安装完成、验收合格后支付。2x17 年 12 月 1 日，华联公司开始进行设备安装，并收到乙公司预付的安装费。至 2x17 年 12 月 31 日，实际发生安装成本 60 000 元，其中，支付安装人员薪酬 3 6000 元，领用库存原材料 5 000 元，以银行存款支付其他费用 19 000 元；据合理估计，至设备安装完成，还会发生安装成本 90 000 元。2x18 年 2 月 10 日，设备安装完成，本年实际发生安装成本 92 000 元，其中，支付安装人员薪酬 65 000 元，领用库存原材料 2 000 元，以银行存款支付其他费用 25 000 元。设备经检验合格后，乙公司如约支付剩余安装费。由于乙公司能够控制华联公司履约过程中的在安装设备。华联公司判断，因向客户提供安装服务而有权取得的对价很可能收回。华联公司按已经发生的成本占估计总成本的比例确定履约进度。假定不考虑相关税费。

要求：编制以下会计分录

- (1) 2x17 年 12 月 1 日，预收 50% 的合同价款。
- (2) 支付 2x17 年实际发生的安装成本。
- (3) 2x17 年 12 月 31 日，确认收入并结转成本。
- (4) 支付 2x18 年发生的安装成本。
- (5) 设备经检验合格后，乙公司如约支付剩余安装费。
- (6) 2x18 年 2 月 10 日，确认收入并结转成本。

4、2x19 年 12 月 18 日，甲公司销售一批材料给乙公司（乙公司为股份有限公司），不含税的价款为 150 000 元，增值税额为 24 000 元，付款期为 2 个月。由于乙公司发生财务困难，无法按期支付货款。2x20 年 5 月 10 日，双方经过协商达成一项债务重组协议，甲公司同意乙公司以面值为 1 元的股票 120 000 股抵偿该账款。假定该股票的公允价值为每股 1.2 元。

股票发行后，甲公司对乙公司能够实施重大影响，相关手续已办理完毕。假定甲公司对该项应收账款计提了1%的坏账准备。不考虑相关税费。

要求：甲公司和乙公司对上述债务重组业务的会计处理。

四、综合题（本大题 20 分）

2x16年4月20日，华联实业股份有限公司按每股7.60元的价格从二级市场购入A公司每股面值1元的股票80000股并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，支付交易费用1800元。股票购买价格中包含每股0.20元已宣告但尚未领取的现金股利，该现金股利于2x16年5月10日发放。华联实业股份有限公司持有的80000股A公司股票，2x16年12月31日的每股市价为8.20元。2x17年4月15日，A公司宣告分派现金股利，每股0.25元，2x17年5月15日股利发放。2x17年12月31日的每股市价为7.50元。2x18年2月20日，华联实业股份有限公司将持有的80000股A公司股票售出。

要求：编制以下会计分录

- (1) 2x16年4月20日，购入A公司股票。
- (2) 2x16年5月10日，收到A公司发放的现金股利。
- (3) 2x16年12月31日，调整其他权益工具投资账面余额。
- (4) 2x17年4月15日，A公司宣告分派现金股利。
- (5) 2x17年5月15日，收到现金股利。
- (6) 2x17年12月31日，调整其他权益工具投资账面余额。
- (7) 2x18年2月20日，出售股票。