

浙江工商大学 2014 年硕士研究生入学考试试卷

(B) 卷

考试科目：843 会计学

总分：150 分

考试时间：3 小时

一、名词解释（每小题 5 分，共 30 分）

1. 会计计量
2. 损失
3. 周转材料
4. 资产减值
5. 盈余公积
6. 每股收益

二、简答题（每小题 10 分，共 40 分）

1. 简述财务会计的定义及特征。
2. 简述投资性房地产的定义及特征。
3. 简述非货币性资产交换的定义及商业实质的判断条件。
4. 简述财务报表附注的性质及作用。

三、实务题（5 小题，共 50 分）

1. (8 分) 钱运公司 20*1 年至 20*3 年与无形资产业务有关的资料如下：(1) 20*1 年 7 月 1 日，以银行存款 800 万元购入一项管理部门使用的无形资产。该项无形资产的预计使用年限为 4 年，无残值，采用直线法摊销。(2) 20*2 年 12 月 31 日，对无形资产进行减值测试，该无形资产的预计未来现金流量现值是 480 万元，公允价值减去处置费用后的净额为 450 万元。计提减值准备后该资产的使用年限及摊销方法不变。(3) 20*3 年 4 月 1 日，该无形资产预期不能再为企业带来经济利益，钱运公司将其报废。(4) 假设不考虑交易产生的相关税费。

要求：(1) 编制购入该无形资产的会计分录；(2) 计算 20*1 年 12 月 31 日无形资产的摊销金额（假定年末摊销）并编制会计分录；(3) 计算该无形资产 20*2 年末计提的减值准备金额并编制会计分录；(4) 编制 20*3 年 4 月 1 日该无形资产报废时的会计分录。（答案中的金额单位以“万元”表示）

2. (14 分) 华兴公司在 20*1 年至 20*2 年发生以下对大洋公司的投资业务：(1) 华兴公司于 20*1 年 1 月 1 日支付银行存款 390 万元取得大洋公司原股东所持有大洋公司 10% 的股权，另支付 10 万元直接相关费用。取得投资时，大洋公司可辨认净资产公允价值和账面价值总额均为 3800 万元，因对被投资单位不具有重大影响，华兴公司对其采用成本法核算。

(2) 20*1 年 4 月 10 日，大洋公司宣告分派现金股利 60 万元；4 月 20 日，华兴公司按其持股比例分得 6 万元；20*1 年度大洋公司实现净利润 300 万元。(3) 20*2 年 1 月 1 日，华兴公司支付银行存款 900 万元再次取得大洋公司 20% 的股权，当日大洋公司可辨认净资产公允价值总额为 4300 万元，账面价值总额为 4200 万元。大洋公司可辨认净资产公允价值和账面价值的差额由存货所构成，该存货至 20*2 年末已对外销售 60%。取得该部分股权后，华兴公司能够对大洋公司产生重大影响。(4) 20*2 年度大洋公司实现净利润 400 万元，无其他所有者权益变动。华兴公司和大洋公司均按照净利润的 10% 提取法定盈余公积。

要求：分别对华兴公司 20*1 年及 20*2 年股权投资业务进行相关会计处理。（答案中的金额单位用“万元”表示）

3. （10 分）河海公司为增值税一般纳税人企业，适用的增值税税率为 17%，材料采用实际成本进行日常核算，20*1 年 5 月 31 日，该公司“应交税费——应交增值税”科目余额为 0。河海公司 6 月份发生的部分经济业务如下：（1）本期购入一批原材料，增值税专用发票上注明价款为 200000 元，增值税额为 34000 元，公司已用商业汇票支付，材料已经到达并验收入库。（2）在建不动产工程项目领用一批原材料，该批原材料取得时的成本为 30000 元，购进原材料时支付的增值税进项税额为 5100 元。（3）以自产产品对外投资，该批产品的成本为 500000 元，公允价值为 600000 元，公司采用成本法核算该项投资。（4）月末盘亏原材料一批，其实际成本为 80000 元，购进原材料时支付的增值税进项税额为 13600 元。要求：编制河海公司上述经济业务相关的会计分录。

4. （8 分）黄河公司采用资产负债表债务法核算所得税，适用的所得税税率为 25%。20*1 年 3 月 1 日，黄河公司以银行存款从证券市场上购入长江上市公司股票 4000 万股，每股购入价为 10 元，另支付相关税费 350 万元，占长江公司股份的 5%，不能够对长江公司施加重大影响，黄河公司没有在近期内出售该项股权的计划。当日，长江公司可辨认净资产的公允价值与其账面价值相等。长江公司 20*1 年实现净利润 8500 万元，未分派现金股利，无其他所有者权益变动。20*1 年 12 月 31 日，长江公司股票的每股市价为 12 元。

要求：（1）分析判断黄河公司取得长江公司的股票投资应确认为哪类金融资产，并说明理由；（2）编制黄河公司上述经济业务的相关会计分录。（答案中的金额单位以“万元”表示）

5. （10 分）中海公司为上市公司，适用的所得税税率为 25%，各年有足够的应纳税所得额用于抵扣可抵扣暂时性差异。假定中海公司相关资产的初始入账价值等于其计税基础，且折旧方法、折旧年限均与税法规定相同。中海公司各年按照净利润的 10%提取法定盈余公积。中海公司 20*1 年度财务报告经董事会批准于 20*2 年 3 月 31 日对外报出。20*2 年 3 月 1 日，中海公司财务总监对 20*1 年度的下列资产业务的会计处理提出疑问：20*1 年 12 月 31 日，中海公司的一条生产线发生永久性损害但尚未处置，该生产线账面原价为 300 万元，累计折旧为 220 万元，此前未计提减值准备，可收回金额为零，该生产线发生的永久性损害尚未经税务部门认定；对于上述固定资产，中海公司未做会计处理。

要求：根据上述资料，判断中海公司上述资产业务的会计处理是否正确，并简要说明理由；如不正确，编制相关调整会计分录。（答案中的金额单位以“万元”表示）

四、论述题（30 分）

会计政策的含义及特点如何？会计政策及其变更对会计信息的质量有何影响？（不少于 1000 字）