

工材料收回后直接销售。

(2) 出售一幢厂房，厂房原价 1 500 万元，已提折旧 600 万元。出售所得收入 1 000 万元存入银行，用银行存款支付清理费用 5 万元。厂房已清理完毕，营业税税率 5%。

(3) 将应税消费品用于对外投资，产品成本 700 万元，计提的存货跌价准备为 40 万元，公允价值和计税价格均为 1 000 万元。该产品的消费税税率为 10% (具有商业实质)。

(4) 转让无形资产所有权，收入 25 万元，无形资产的原值为 30 万元，已摊销的无形资产金额是 6 万元，没有计提无形资产减值准备。营业税税率 5%。

(5) 11 月 1 日为已经开工建造的一栋办公楼借入期限为两年的长期专门借款 120 万元，款项已存入银行。借款利率按市场利率确定为 10%，每年付息一次，期满后一次还清本金，假定按月计提利息。

要求：编制上述 11 月份相关会计分录。(金额用万元表示) (本题 15 分)

(二) A 公司为一家上市公司，每年均按净利润的 10% 提取盈余公积。有关资料如下：

(1) 2008 年 12 月 31 日，A 公司以经营租赁方式将一栋办公楼对外出租，租赁期为 2 年，每年租金为 180 万元，每年年末收取租金，第 1 年租金于 2009 年末收取，租赁期开始日为 2008 年 12 月 31 日。

该办公楼原价为 2 400 万元，预计使用年限为 20 年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧，截止 2008 年末已提折旧 30 万元。A 公司对租出的投资性房地产采用成本模式计量，出租后，该厂房仍按照原折旧方法、折旧年限和预计净残值计提折旧。

(2) 2010 年 1 月 1 日，A 公司有证据表明其投资性房地产的公允价值能够持续可靠取得，已具备了采用公允价值模式计量的条件，决定对上述投资性房地产从成本模式转换为公允价值模式计量。2010 年 1 月 1 日，该房地产公允价值为 2 350 万元。

(3) 2010 年 12 月 31 日，该项房地产的公允价值为 2 270 万元。

(4) 2011 年 1 月 1 日，A 公司为提高该房地产的租金收入，决定从即日起对该房地产进行装修，并与 C 公司签订了经营租赁合同，约定自装修工程完工时将该房地产出租给 C 公司，租赁期为 1 年。

(5) 2011 年 11 月 1 日，该房地产装修工程完工，共发生支出 150 万元，均以银行存款支付，即日起按照租赁合同出租给 C 公司。

(6) 2011 年 12 月 31 日，该项房地产的公允价值为 2 520 万元。

(7) A 公司欠 B 公司购货款 3 000 万元。由于 A 公司财务发生困难，短期内不能支付该笔已于 2012 年 2 月 1 日到期的货款。2012 年 3 月 31 日，经双方协商，B 公司同意 A 公司上述房地产抵偿债务。当日，该房地产的公允价值为 2 600 万元。相关手续已于当日办妥，双方债权债务就此结清。

(8) 不考虑所得税等相关税费因素。

要求：编制该房地产的有关会计分录。(金额用万元表示) (本题 15 分)

(三) A 公司 2011 年 12 月 31 日, 对下列资产进行减值测试, 有关资料如下:

(1) 拥有的甲设备原值为 3 000 万元, 已计提的折旧为 800 万元, 已计提的减值准备为 200 万元, 2011 年 12 月 31 日, 该类设备存在明显的减值迹象, 即如果该公司出售甲设备, 买方愿意以 1 800 万元的销售净价收购; 如果继续使用, 尚可使用年限为 5 年, 未来 4 年现金流量净值以及第 5 年使用和期满处置的现金流量净值分别为 600 万元、550 万元、400 万元、320 万元、180 万元。采用的折现率为 5%。

(2) 一项专有技术 B 的账面成本 190 万元, 已摊销额为 100 万元, 已计提减值准备为零, 该专有技术已被其他新的技术所代替, 其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响。公司经分析, 认定该专有技术虽然价值受到重大影响, 但仍有 30 万元左右的剩余价值。

(3) 预计乙生产线在未来 4 年内每年产生的现金流量净额分别为 2 000 万元、3 000 万元、4 000 万元、6 000 万元, 2016 年产生的现金流量净额以及该生产线使用寿命结束时处置形成的现金流量净额合计为 8 000 万元; 假定按照 5% 的折现率和相应期间的价值系数计算该生产线未来现金流量的现值; 该生产线的公允价值减去处置费用后的净额为 19 000 万元。2011 年 12 月 31 日计提减值准备前该生产线的账面价值为 19 100 万元。已知部分时间价值系数如下:

	1 年	2 年	3 年	4 年	5 年
5% 的复利现值系数	0.9524	0.9070	0.8638	0.8227	0.7835

(4) 对商誉进行减值测试。该商誉为 2011 年 1 月 1 日 A 公司采用控股合并方式合并 C 公司形成的。A 公司作为合并对价的银行存款为 1 600 万元, 占 C 公司表决权资本的 80%。A 公司与 C 公司不存在关联方关系。在购买日, C 公司可辨认净资产的公允价值与账面价值均为 1 500 万元, 其中股本为 1 000 万元, 资本公积为 400 万元, 盈余公积为 10 万元, 未分配利润为 90 万元。假定没有负债和或有事项确认的预计负债, C 公司的所有资产被认定为一个资产组(包括固定资产、无形资产和存货)。2011 年末, 确定该资产组的可收回金额为 1 000 万元, 可辨认净资产的账面价值为 1 350 万元, 其中固定资产账面价值为 1 000 万元、无形资产账面价值为 300 万元、存货账面价值为 50 万元。

要求：

(1) 判断 2011 年 12 月 31 日甲设备、B 专有技术、乙生产线是否发生了减值, 如果发生了减值, 计算应计提的减值准备金额, 并编制确认减值损失的会计分录。

(2) 计算 2011 年 12 月 31 日合并财务报表中应确认的商誉、固定资产、无形资产和存货的减值准备金额。(金额用万元表示) (本题 15 分)

(四) A 股份有限公司(简称 A 公司)所得税采用资产负债表债务法,所得税税率为 25%;按净利润 10%计提盈余公积。该公司在 2011 年 12 月份在内部审计中发现下列问题:

(1)2010 年末库存钢材账面余额为 305 万元。经检查,该批钢材的预计售价为 270 万元,预计销售费用和相关税金为 15 万元。当时,由于疏忽,将预计售价误记为 360 万元,未计提存货跌价准备。

(2)2010 年 12 月 15 日, A 公司购入 800 万元股票,作为交易性金融资产。至年末尚未出售,12 月末的收盘价为 740 万元, A 公司按其成本列报在资产负债表中。

(3)A 公司于 2010 年 1 月 1 日支付 3 000 万元对价,取得了丁公司 80%股权,实现了非同一控制下的企业合并,使丁公司成为 A 公司的子公司。2010 年丁公司实现净利润 500 万元, A 公司按权益法核算确认了投资收益 400 万元。

(4)2010 年 1 月 A 公司从其他企业收购了 100 辆巴士汽车,确认了巴士汽车牌照专属使用权 800 万元,作为无形资产核算。A 公司从 2010 年起按照 10 年进行该无形资产摊销。经检查,巴士牌照专属使用权没有使用期限。假设按照税法规定,无法确定使用寿命的无形资产按 10 年摊销。

(5)2010 年 8 月 A 公司收到市政府拨付的技术款 200 万元, A 公司将其计入了资本公积(其他资本公积)。此笔款项由于计入了资本公积,未作纳税调整,当年没有申报所得税。

要求:将上述发现的问题按企业会计准则要求进行差错更正。(金额用万元表示)(本题 19 分)

杭州电子科技大学
2013 年攻读硕士学位研究生入学考试

《中级财务会计》试题

(试题共 4 大题, 共 4 页, 总分 150 分)

姓名_____报考专业_____准考证号_____

【所有答案必须写在答题纸上, 做在试卷或草稿纸上无效!】

一、概念解释 (本大题共 4 小题, 每小题 5 分, 共 20 分)

1. 财务会计概念框架
2. 计量属性
3. 公允价值变动损益
4. 综合收益

二、简答题 (本大题共 4 小题, 每小题 10 分, 共 40 分)

1. 简述会计确认及其内容 (本小题10分)
2. 简述确定存货可变现净值时考虑的因素 (本小题10分)
3. 简述融资租赁固定资产的判断标准 (本小题10分)
4. 简述以权益结算的股份支付的会计处理 (本小题10分)

三、论述题 (本大题共 1 题, 26 分)

所有者权益是企业投资者对企业净资产所拥有的权利。如何从不同的角度说明企业的经济状况, 强调不同的权益持有人或利益关系集团的权益, 就是所有者权益理论, 它除了影响企业的资产计价和收益的内涵外, 还影响到谁是企业净收益的受益人和在财务报告如何反映权益关系这两个重大问题。因此, 正确理解所有者权益理论, 具有重要意义, 请你谈谈所有者权益理论的几种观点。

四、业务题 (本大题共 4 题, 64 分)

(一) 甲公司为增值税一般纳税人, 增值税税率为 17%, 2×10 年 11 月有如下主要业务:

(1) 委托外单位加工材料(非金银首饰), 原材料价款 80 万元, 加工费用 20 万元, 消费税税率为 10%, 材料已经加工完毕验收入库, 加工费用等尚未支付。该委托加