

江西理工大学

2015 年硕士研究生入学考试试题

考试科目代码及名称：882 中级财务会计 (A)

要求：答案一律写在考点发放的答题纸上，写在试题上无效。

需要配备的工具：计算器

一、名词解释（每小题 5 分，共 20 分）

财务报表 资产减值
会计计量 或有事项

二、简答题（每小题 10 分，共 50 分）

- 1、长期股权投资成本法的基本核算程序
- 2、简述财务报表附注应披露的内容
- 3、前期差错的类型主要有哪些？
- 4、开发阶段费用支出的资本化条件包括哪几个方面？
- 5、简述企业可以使用库存现金支付的范围

三、论述题（20 分）

论述财务会计信息的质量要求有哪些？

四、业务题（每小题 20 分，共 60 分）

1、飞翔公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%，材料采用实际成本进行日常核算。该公司 2014 年 3 月月末结存存货 200 万元，全部为 A 产品，存货跌价准备余额为零。该公司按月计提存货跌价准备，逐笔结转销售成本。4 月份发生如下经济业务：

(1) 购买原材料甲一批，增值税专用发票上注明的价款为 360 万元，增值税税额为 61.2 万元，公司已开出商业承兑汇票一张。该原材料已验收入库。

(2) 用原材料甲对外投资，该批原材料的成本为 80 万元，双方协议作价为 120 万元（公允价值），投资后对被投资方具有重大影响。

(3) 销售 A 产品一批，销售价格为 200 万元（不含增值税税额），实际成本为 160 万元，提货单和增值税专用发票已交购货方，货款尚未收到。该销售符合收入确认条件。销售过程中发生相关费用 4 万元，均用银行存款支付。

(4) 在建工程（厂房）领用外购原材料甲一批，该批原材料实际成本为 40 万

江西理工大学

2015 年硕士研究生入学考试试题

元，应由该批原材料负担的增值税税额为 6.8 万元。

(5) 本月领用原材料甲 140 万元用于生产 A 产品，生产过程中发生加工成本 20 万元，均为职工薪酬（尚未支付）。本月产成品完工成本为 160 万元，月末无在产品。

(6) 月末发现盘亏原材料甲一批，经查属自然灾害造成的毁损，已按管理权限报经批准。该批原材料的实际成本为 20 万元，由保险公司赔偿 8 万元，款项尚未收取。

(7) 飞翔公司 4 月月末结存的原材料甲的可变现净值为 100 万元，A 产品可变现净值为 180 万元。4 月月末无其他存货。（答案以万元为单位）。

要求：

(1) 编制上述经济业务相关的会计分录（“应交税费”科目要求写出明细科目及专栏名称）。

(2) 计算飞翔公司 4 月月末资产负债表中“存货”项目的金额。

2、2014 年 1 月 1 日，甲公司经批准发行 5 年期面值为 10,000,000 元，票面利率为 6%，该债券发行时的实际利率为 5%，债券发行价格为 10,432,700 元。该债券每年年末付息一次，最后一年归还本金并支付最后一期利息，假设甲公司按年计算利息，公司发行债券筹集的资金专门用于厂房建设，建设期为 2014 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日，建设期所有债券利息费用均符合资本化条件，不考虑债券发行费用。

要求：（1）编制甲公司 2014 年 1 月 1 日发行债券的会计分录；

（2）采用实际利率法编制债券利息费用与摊余成本计算表（表中所有数字均保留整数）。

（3）编制甲公司 2014 年至 2018 年 12 月 31 日支付利息并确认利息费用的会计分录；

（4）编制甲公司 2018 年 12 月 31 日偿还债券本金的会计分录。

江西理工大学

2015 年硕士研究生入学考试试题

利息费用与摊余成本计算表 单位：元

计息日期	支付利息	利息费用	利息调整摊销	摊余成本
2014.01.01				10432700
2014.12.31				
2015.12.31				
2016.12.31				
2017.12.31				
2018.12.31				
合计				

3、新华公司与大海公司均为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%。2014 年 1 月 1 日，新华公司与大海公司协商，将其自产的一台重型机器设备与大海公司的一项长期股权投资进行交换。重型机器设备的成本为 4200 万元，未计提存货跌价准备，交换日的市场价格为 4500 万元，计税价格等于市场价格。大海公司的长期股权投资的账面余额为 4550 万元，其中：成本 3800 万元，损益调整（借方）450 万元，其他权益变动（借方）300 万元。交换日该长期股权投资的公允价值为 5000 万元。大海公司另向新华公司支付 265 万元，同时在交换日新华公司为取得股权投资支付交易费用 10 万元。大海公司将换入的重型机器设备作为生产用固定资产，新华公司将换入的有表决权股份仍作为长期股权投资。该非货币性资产交换具有商业实质。

要求：

- （1）判断该项交易是否属于非货币性资产交换。
 - （2）编制新华公司与该资产交换相关的会计分录。
 - （3）编制大海公司与该资产交换相关的会计分录。
- （答案中的金额单位用万元表示）