

浙江省第十一届大学生财会信息化竞赛试题（高职高专组）

第一部分：会计

第一题：（20分）

甲上市公司（本题下称“甲公司”），2009年至2013年发生的有关经济业务如下：

资料一：有关长期股权投资的资料如下：

（1）2009年度：

①1月1日，以银行存款3200万元购入乙公司持有的丁公司40%股权，对丁公司具有重大影响。购入前丁公司系乙公司的全资子公司。购买日丁公司可辨认净资产的公允价值为8000万元，除下表所列项目外，丁公司其他资产、负债的公允价值与账面价值相同。

| 项目  | 账面原<br>价（万<br>元） | 已提折<br>旧或摊<br>销（万<br>元） | 公允价<br>值（万<br>元） | 丁公司设<br>计使用年<br>限（年） | 甲公司取得投<br>资后剩余使用<br>年限（年） |
|-----|------------------|-------------------------|------------------|----------------------|---------------------------|
| A产品 | 500              |                         | 900              |                      |                           |

|       |      |      |      |    |   |
|-------|------|------|------|----|---|
| B设备   | 2700 | 1080 | 2340 | 10 | 6 |
| C无形资产 | 800  | 160  | 960  | 10 | 8 |
| 小计    | 4000 | 1240 | 4200 |    |   |

②12月31日，丁公司因所持有的可供出售金融资产公允价值上升确认资本公积800万元(假定丁公司此前没有因可供出售金融资产公允价值变动确认的资本公积)。

③丁公司2009年度实现净利润1500万元，计提盈余公积150万元。丁公司年初持有的存货在本年全部实现对外销售。

④除上述事项外，丁公司2009年度未发生其他影响所有者权益全动的交易和事项。

(2) 2010年度：

①3月18日，丁公司实施2009年度利润分配方案，分配现金股利940万元。甲公司已收到分来股利376万元，并存入银行。

②2010年上半年，丁公司因主营的D产品市场需求发生重大变化，D产品销售大幅度下降，经营活动处于停滞状态。甲公司账面有应收丁公司长期应收款1600万元，系为扶植丁公司研发新产品的款项(假

定不考虑折现因素)。协议规定上述款项不收取利息，待丁公司实现扭亏为盈后再分期归还。

③2010年7月，甲公司将本公司生产的一批产品销售给丁公司，售价为2000万元，成本为1000万元。至2010年12月31日，该批产品仍未对外部独立第三方销售。

④2010年度，丁公司净亏损8840万元。丁公司预计2011年新产品投产后可实现盈利。

⑤除上述事项外，丁公司2010年度未发生其他影响所有者权益变动的交易和事项。

### (3) 2011年度：

①2011年1月，甲公司2010年7月销售给丁公司本公司生产的一批产品全部实现对外部独立第三方销售。

②1月1日至6月30日，丁公司因新产品已投放市场，市场销售状况良好，实现净利润2920万元。除实现净损益外，丁公司未发生其他影响所有者权益变动的交易和事项。

③7月1日，甲公司与丙公司签订协议，将所持丁公司的部分股权转让给丙公司，股权转让价款合计为2140万元。股权转让完成后，甲公司持有丁公司20%的股权，对丁公司仍具有重大影响。

(4) 其他有关资料如下：

①丁公司固定资产采用年限平均法计提折旧，无形资产采用直线法摊销，预计净残值均为零。至 2011 年 12 月 31 日，B 设备和 C 无形资产仍在正常使用中，未发生减值。

②假定不考虑所得税影响。

资料二：2012 年有关经济业务如下：

(1) 2011 年 12 月 31 日，应收乙公司账款的账面为 10 140 万元，已提坏账准备 1 140 万元。由于乙公司连年亏损，资金周转困难，不能偿付应于 2011 年 12 月 31 日前支付的应付账款。经双方协商，于 2012 年 1 月 2 日进行债务重组。乙公司用于抵债资产的公允价值和账面价值如表。

乙公司抵债资产相关情况

单位：万元

| 项目                 | 公允价值 | 账面价值                                |
|--------------------|------|-------------------------------------|
| 可供出售金融资产（系丙公司股票投票） | 800  | 790（2010 年 12 月 31 日取得时的成本为 700 万元） |

|             |      |      |
|-------------|------|------|
| 无形资产——土地使用权 | 5000 | 3000 |
| 库存商品        | 2000 | 1500 |

甲公司减免扣除上述资产抵偿债务后剩余债务的 60%，其余债务延期 2 年，每年按 2% 收取利息，利息于年末按年收取，实际利率为 2%。债务到期日为 2013 年 12 月 31 日。

(2) 甲公司将取得的上述可供出售金融资产仍作为可供出售金融资产核算，2012 年 6 月 30 日，其公允价值为 795 万元，2012 年 12 月 31 日，其公允价值为 700 万元（跌幅较大），2013 年 1 月 10 日，甲公司将可供出售金融资产对外出售，收到款项 710 万元存入银行。

(3) 2012 年 3 月 1 日，甲公司与南方公司签订资产置换协议。协议规定：甲公司以一台已使用 2 年的 A 设备换入南方公司的一台 B 设备，支付置换相关税费 1 万元，并支付补价款 3 万元。

(4) A 设备的账面原价为 50 万元，预计使用年限为 5 年，预计净残值率为 5%，并采用双倍余额递减法计提折旧，未计提减值准备；B 设备的账面原价为 30 万元，已提折旧 3 万元。两公司资产置换不具有商业实质。

要求：

1. 根据资料一, (1) 编制 2009 年甲公司购入丁公司股权时的相关会计分录。(2) 计算甲公司 2009 年应确认的投资收益, 并编制 2009 年末甲公司调整对丁公司长期股权投资账面价值的相关会计分录。

(3) 计算甲公司 2010 年应确认的投资收益, 并编制 2010 年末甲公司调整对丁公司长期股权投资账面价值的相关会计分录。(4) 计算甲公司 2011 年应确认的投资收益, 并编制 2011 年度甲公司持有和转让丁公司股权相关会计分录。(14 分)

2. 根据资料二, (1) 计算甲公司债务重组过程中应确认的损益并编制相关会计分录。(2) 编制甲公司处置可供出售金融资产相关会计分录。(3) 计算甲公司换出设备的账面价值和换入设备的入账价值并编制相关会计分录。(6 分)

(答案中的金额单位用万元表示)

第二题 : (20 分)

甲公司为上市公司(本题下称“甲公司”), 属于增值税一般纳税人, 增值税税率为 17%。2011 年-2012 年发生的有关经济业务如下:

资料一: 2011 年 1 月甲公司内审部门在对甲公司 2010 年会计处理进行检查时, 发现了如下交易或事项:

(1) 2010 年 1 月 1 日, 甲公司董事会决定对直销的专营店采取奖励积分措施, 以吸引顾客。该奖励积分计划内容为: 在顾客购买商

品时，免费赠送积分卡，顾客每购买1元商品奖励1分，每1积分的公允价值为元(即每1积分可以免费购买元的货物)。2010年专营店销售商品3000万元(不包括客户使用奖励积分兑换的商品)，共授予奖励积分3000万分。甲公司估计有20%的积分顾客将放弃行权，不会使用。至2010年末，顾客已使用积分1600万分。甲公司在确认收入时，进行了如下会计处理：

①确认主营业务收入2970万元；

②确认递延收益30万元。

(2)甲公司开设了网上商店，顾客可以通过网上订货购物，预交全额货款，甲公司在收到货款后发出商品。同时规定，在特定区域范围内免费送货，超出特定区域将根据距离远近收取送货费。2010年甲公司收取货款2340万元，已经发出货物2106万元(含增值税)。另外，收取送货费14万元，其中已经完成送货量90%。2010年支付给物流公司送货费25万元，其中：免费送货部分发生的送货费18万元，超出免费区域的送货费7万元。甲公司对上述业务进行了如下的会计处理：

①确认主营业务收入(销售商品)2000万元；

②确认其他业务收入(送货劳务)14万元；

③确认其他业务成本7万元；

④确认销售费用 18 万元。

(3) 甲公司于 2010 年 12 月 5 日将出租到期的一座仓库出售给乙公司，收取价款 860 万元。该仓库在出售前作为投资性房地产，采用公允价值模式进行后续计量，出售时账面价值为 780 万元，其中成本 520 万元，公允价值变动 260 万元。此外，在将固定资产转为投资性房地产时形成的资本公积(其他资本公积) 余额为 100 万元。甲公司对出售投资性房地产会计处理如下：

①确认其他业务收入 860 万元；

②确认其他业务成本 780 万元。

(4) 甲公司于 2010 年 12 月 8 日将一批产成品用于抵偿丙公司的债务 400 万元。由于甲公司上马一项工程，占用了大量流动资金，造成财务困难，无法支付丙公司已到期的货款。经甲、丙公司协商后达成如下协议：甲公司用产成品按照现行市价 300 万元(不含税) 抵偿所欠丙公司货款。甲公司于当日交付了货物，双方办理了债务解除手续。甲公司该批产成品的成本为 220 万元。甲公司对该债务重组会计处理如下：

①未确认销售收入和销售成本；

②将库存商品账面价值 220 万元与偿还债务金额 400 万元之间的差额确认为营业外收入 180 万元。



(5) 甲公司于 2010 年 12 月 15 日将一批产成品换入了丁公司的一辆二手货车，该货车将用于生产经营。换入货车的公允价值为 15 万元(甲公司未取得增值税专用发票)，甲公司换出产成品开出的增值税专用发票注明的价款为 12 万元，增值税税额为万元。另外，甲公司补付丁公司货币资金万元。该批货物的成本为 10 万元。甲公司进行了如下的会计处理：

①认定该项业务属于非货币性资产交换；

②未确认销售收入和销售成本；

③确认了营业外收入 2 万元；

④确认固定资产入账价值 15 万元。

(6) 甲公司于 2010 年 12 月 16 日与戊批发商签订协议，戊批发商购入甲公司一批产成品，协议价格为 500 万元(不含增值税)，给出的现金折扣条件为(2/10, n/15)；假如戊公司放弃现金折扣，甲公司可以将收款期延长 1 年，但销售价格将变更为 530 万元。甲公司于当日发出货物，成本为 420 万元。甲公司到年末尚未收到戊公司的货款，戊公司通知将在一年到期时支付货款。甲公司对该笔业务进行了如下会计处理：

①确认主营业务收入 530 万元；

②确认主营业务成本 420 万元。

甲公司 2012 年发生的有关经济业务：

(1) 2011 年 12 月与乙公司签订合同，从 2012 年 1 月 1 日采用经营租赁方式租入乙公司商业用房，年租金 120 万元，租期 8 年，不得转租，如果提前解除合同应支付 150 万元违约金，由于该房产所处位置不适合商用，甲公司董事会 2012 年 12 月作出停止经营租赁的决议，假设甲公司会计政策表明企业在确定预计负债最佳估计数时应当考虑货币时间价值因素，假定实际年利率为 5%，已知  $(P/A, 5\%, 7) =$ ;

(2) 甲公司 2012 年 8 月与丙公司签订合同，将在 2013 年 1 月销售 1000 吨商品给丙公司，甲公司该商品每吨成本估计为 4 万元，合同售价为每吨 5 万元，合同规定，如推迟交货售价将降低为每吨 4 万元，甲公司如中途终止合同将按照未交货部分货款 10% 计算违约金，2012 年 11 月，甲公司因安全问题被要求停产整顿，2012 年 12 月 31 日甲公司估计该合同只能按期提供库存 300 吨商品，其余尚未生产的 700 吨估计在 2013 年 4 月交货，同时延期交货的 700 吨商品成本预计上升为每吨 5 万元，假设不考虑其他销售税费；

(3) 甲公司 2012 年 5 月与丁公司签订承包某建造工程的合同，合同从 2012 年 7 月至 2013 年 6 月完成，合同金额为 600 万元，预计成本为 480 万元，如果单方面中途终止，甲公司应支付违约金 100 万元。至 2012 年 12 月 31 日已经发生成本 256 万元，由于施工难度增

384 万元；

(4) 甲公司 2012 年 10 月与戊公司签订不可撤销合同，从 2012 年 12 月起至 2013 年 5 月每月向戊公司提供 100 件某商品，售价每件万元，截至 2012 年 12 月 31 日已经完成 100 件供货，尚有 800 件库存商品。该商品每件单位成本为万元，每件销售税费为万元，该商品 2012 年 12 月 31 日市场售价每件万元，甲公司如果停止合同需要支付违约金 30 万元。

(答案中的金额单位用万元表示)

要求：

1. 根据资料一，逐笔分析、判断(1)至(6)笔经济业务中各项会计处理是否正确(分别注明该笔经济业务及各项会计处理序号)；如不正确，请说明正确的会计处理。(12分)

2. 根据资料二，判断上述合同是否为亏损合同，如果是亏损合同作出相关会计处理。(8分)

第三题：(20分)

甲股份有限公司(本题下称“甲公司”)为一般纳税人，增值税率

17%，适用的所得税税率为 25%。采用资产负债表债务法进行所得税会计的核算。有关经济业务如下：

资料一：假设 2011 年期初递延所得税资产和递延所得税负债余额均为 0，每年税前会计利润均为 3000 万元，甲股份有限公司 2011 年至 2012 年发生以下事项：

(1) 每年计入投资收益的国债利息收入 90 万元；税法规定，国债利息收入免交所得税。

(2) 2011 年发生违反法律、行政法规而交付的罚款 30 万元；税法规定，企业违反国家法规所支付的罚款不允许税前扣除。

(3) 2011 年年末交易性金融资产账面价值 800 万元，包括成本 640 万元和公允价值变动 160 万元，2012 年年末交易性金融资产账面价值 900 万元，包括成本 1000 万元和公允价值变动-100 万元；税法规定，资产持有期间的公允价值变动金额不计入应纳税所得额，待出售时一并计入应纳税所得额。

(4) 2011 年年末可供出售金融资产账面价值 500 万元，包括成本 580 万元和公允价值变动-80 万元，2012 年年末可供出售金融资产账面价值 560 万元，包括成本 500 万元和公允价值变动 60 万元；税法规定，资产持有期间的公允价值变动金额不计入应纳税所得额，待出售时一并计入应纳税所得额。

(5) 2011 年年初存货跌价准备为 0，2011 年年末存货账面价值 900 万元，计提存货跌价准备 100 万元，2012 年年末存货账面价值为 800 万元，销售结转跌价准备 80 万元，2012 年年末计提存货跌价准备 140 万元；税法规定，企业计提的减值准备在资产未发生实质性损失前不允许税前扣除。

资料二：甲公司 2009 年至 2012 年与固定资产有关的经济业务资料如下（购进固定资产相关的增值税额可以抵扣，适用的增值税税率为 17%）。

(1) 2009 年 11 月 1 日，甲公司在生产经营期间以自营方式建造一条生产线。购入工程物资，取得的增值税专用发票上注明的价款为 2 200 万元，增值税为 374 万元；发生保险费 78 万元，款项均以银行存款支付；工程物资已经入库。

(2) 2009 年 11 月 15 日，甲公司开始以自营方式建造该生产线。工程领用工程物资 2 278 万元；安装期间领用生产用原材料实际成本为 100 万元，发生安装工人薪酬万元，没有发生其他相关税费。该原材料未计提存货跌价准备。

工程建造过程中，由于非正常原因造成部分毁损，该部分工程实际成本为 50 万元（不考虑增值税问题），未计提在建工程减值准备；应从保险公司收取赔偿款 10 万元，该赔偿款尚未收到。

领用生产用原材料实际成本为 20 万元。未对该批原材料计提存货跌价准备。工程试运转生产的产品完工转为库存商品,该库存商品的估计售价 (不含增值税) 为 40 万元。

(3) 2009 年 12 月 31 日,该生产线达到预定可使用状态,当日投入使用。该生产线预计使用年限为 6 年,预计净残值为万元,采用直线法计提折旧。

(4) 2010 年 12 月 31 日,甲公司在对该生产线进行检查时发现其已经发生减值。甲公司预计该生产线在未来 4 年内每年产生的现金流量净额分别为 200 万元、300 万元、400 万元、600 万元,2015 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 400 万元;假定按照 5%的折现率和相应期间的时间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净额为 1 500 万元。

|           | 1 年 | 2 年 | 3 年 | 4 年 | 5 年 |
|-----------|-----|-----|-----|-----|-----|
| 5%的复利现值系数 |     |     |     |     |     |

(5) 2011 年 1 月 1 日,该生产线的预计尚可使用年限为 5 年,

(6) 2011年6月30日,甲公司采用出包方式对该生产线进行改良。当日,该生产线停止使用,开始进行改良。在改良过程中,甲公司以银行存款支付工程总价款万元。

(7) 2011年8月20日,改良工程完工验收合格并于当日投入使用,预计尚可使用年限为8年,预计净残值为20万元,采用直线法计提折旧。2011年12月31日,该生产线未发生减值。

(8) 2012年4月20日,甲公司与丁公司达成协议,将该固定资产出售给丁公司,价款为2000万元,增值税税率为17%。2012年4月30日,甲公司与丁公司办理完毕财产移交手续,开出增值税发票并收到价款,不考虑其他相关税费。

要求:

1. 根据资料一,(1)按2011年的数据编制表1,并做出相关的会计分录;(2)按2012年的数据编制表2,并做出相关的会计分录。

(12分)

表

1

单位:万元

| 项目         | 账面价值 | 计税基础 | 可抵扣暂时性差异 | 应纳税暂时性差异 |
|------------|------|------|----------|----------|
| 交易性金融资产    |      |      |          |          |
| 可供出售金融资产   |      |      |          |          |
| 存货         |      |      |          |          |
| 暂时性差异会计    |      |      |          |          |
| 递延所得税和负债余额 |      |      |          |          |

表

2

单位：万元

| 项目      | 账面价值 | 计税基础 | 可抵扣暂时性差异 | 应纳税暂时性差异 |
|---------|------|------|----------|----------|
| 交易性金融资产 |      |      |          |          |



|            |  |  |  |  |
|------------|--|--|--|--|
| 可供出售金融资产   |  |  |  |  |
| 存货         |  |  |  |  |
| 暂时性差异会计    |  |  |  |  |
| 递延所得税和负债余额 |  |  |  |  |

根据资料二，(1) 编制 2009 年 11 月 1 日购入一批工程物资的会计分录。(2) 编制 2009 年建造生产线有关会计分录。(3) 编制 2009 年 12 月 31 日该生产线达到预定可使用状态的会计分录。(4) 计算 2010 年度该生产线计提的折旧额。(5) 计算 2010 年 12 月 31 日该生产线的可收回金额。(6) 计算 2010 年 12 月 31 日该生产线应计提的固定资产减值准备金额，并编制相应的会计分录。(7) 计算 2011 年度该生产线改良前计提的折旧额。(8) 编制 2011 年 6 月 30 日该生产线转入改良时的会计分录。(9) 计算 2011 年 8 月 20 日改良工程达到预定可使用状态后该生产线的成本。(10) 计算 2011 年度该生产线改良后计提的折旧额。(11) 编制 2012 年 4 月 30 日出售该生产线相关的会计分录。(8 分)

(答案中的金额单位用万元表示)

## 第二部分：财务管理

答题要求：如无特别指明，要求计算的项目应列出计算过程，计算结果有计量单位的应予以标明，每步骤的计算结果请保留两位小数（百分比指标保留百分号前两位小数）。

第一题：（20分）

资料

公司是一家主营服装服饰产品及服装辅料的设计、制造、销售、进出口贸易的企业。该公司 2013 年的资产负债表、利润表和现金流量表列示如下：

资产负债表

2013 年 12 月 31 日

单位：元

| 资 产     | 期末余额       | 年初余额       |
|---------|------------|------------|
| 流动资产：   |            |            |
| 货币资金    | 3,533,175, | 3,144,172, |
| 结算备付金   |            |            |
| 拆出资金    |            |            |
| 交易性金融资产 |            |            |

|           |             |             |
|-----------|-------------|-------------|
| 应收票据      | 6,930,      | 14,050,     |
| 应收账款      | 448,391,    | 277,326,    |
| 预付款项      | 222,243,    | 1,417,447,  |
| 应收保费      |             |             |
| 应收分保账款    |             |             |
| 应收分保合同准备金 |             |             |
| 应收利息      | 5,629,      | 12,191,     |
| 应收股利      |             |             |
| 其他应收款     | 2,902,355,  | 2,777,194,  |
| 买入返售金融资产  |             |             |
| 存货        | 22,645,442, | 23,472,966, |

|             |             |             |
|-------------|-------------|-------------|
| 一年内到期的非流动资产 |             |             |
| 其他流动资产      |             |             |
| 流动资产合计      | 29,764,168, | 31,115,350, |
| 非流动资产：      |             |             |
| 发放委托贷款及垫款   |             |             |
| 可供出售金融资产    | 6,516,692,  | 8,522,747,  |
| 持有至到期投资     |             |             |
| 长期应收款       |             |             |
| 长期股权投资      | 6,476,377,  | 4,474,478,  |
| 投资性房地产      | 474,062,    | 495,396,    |
| 固定资产        | 4,304,897,  | 4,596,478,  |

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/298112140002007003>