

近年西财 805 专业课考研真题

2022 年财务与会计考研试题会计部分

一、单选题（10 分）涉及会计实务的相关基础知识二、判断题（10 分）涉及会计实务的相关基础知识三、简答题（20 分）

1、在会计信息质量特征中，何为“实质重于形式”，并举出应用实例？2、按照企业会计准则的规定，商品销售收入应满足哪些条件？四、分录题（15 分+20 分）

1、关于应收账款坏账损失处理及坏账准备的计提、实务处理。考察比较简单：涉及到坏账备抵法、一般纳税人企业增值税的计算和相关分录。

（考研真题考察点）甲公司欠乙公司购货款 350000 元，由于甲公司财务发生困难，短期内不能支付已于 2022 年 5 月 1 日到期的货款。2022 年 7 月 1 日，经双方协商，乙公司同意甲公司以其生产的产品偿还债务。该产品的工艺价值为 200000 元，实际成本为 120000 元。甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%。乙公司于 2022 年 8 月 1 日收到甲公司抵债的产品，并作为库存商品入库；乙公司对该项应收款项计提了 50000 元的坏账准备。

（1）编制乙公司计提坏账准备的会计分录。

（2）计算乙公司债务重组的损失，并编制债务重组的会计分录。（3）计算甲公司债务重组的得利，并编制债务重组的会计分录。

2、关于债务损益的计算及实务处理，关于材料采购，销售商品实务处理，关于无形资材处置损益及长期股权投资转让损益实务处理，涉及到

债务重组、原材料购买、商品销售的计算和相关分录（属于中级的基本内容）。

（考研真题考察点）甲公司与乙公司经协商，甲公司以其拥有的用于经营出租目的的一栋公寓楼与乙公司持有的交易目的的股票投资交换。甲公司的公寓楼符合投资性房地产定义，但公司未采用公允价值模式。在交换日，该栋公寓楼的账面原价为 9000 万元，已提折旧 1500 万元，未计提减值准备，在交换日的公允价值和计税价格均为 8000 万元，营业税税率为 5%；乙公司持有的交易目的的股票投资账面价值为 6000 万元，乙公司对该股票投资采用公允价值模式计量，在交换日的公允价值为 7500 万元，由于甲公司急于处理该栋公寓楼，乙公司支付了 450 万元给甲公司。乙公司换入公寓楼后仍然继续用于经营出租目的，并拟采用公允价值模式，甲公司换入股票投资后也仍然用于交易目的，转让公寓楼的营业税尚未支付，假定除营业税外，该项交易过程中不涉及其他相关税费。（1）判断甲乙交易的类型，并说明理由。

（2）作出甲公司的会计分录。（3）作出乙公司的会计分录。

会计部分总结：涉及实务处理的基础知识比较多。略低于中级会计难度。财管部分

五、单选题（10分）基础题型比较简单六、判断题（10分）基础题型比较简单七、简答题（20分）

1、试述企业价值和资产价值之间的关系。

2、试述企业所有者和经营者的财务关系及其协调方式。八、业务题（10分+10分+15分）

1、出售旧设备、购买新设备方案的净现值计算。

(考研真题考察点) B公司是一家生产电子产品的制造类企业, 采用直线法计提折旧, 适用的企业所得税税率为 25%。在公司最近一次经营战略分析会上, 多数管理人员认为, 现有设备效率不高, 影响了企业市场竞争力。公司准备配置新设备扩大生产规模, 推定结构转型, 生产新一代电子产品。公司配置新设备后, 预计每年营业收入扣除营业税金及附加后的差额为 5100 万元, 预计每年的相关费用如下: 外购原材料、燃料和动力费为 1800 万元, 工资及福利费为 1600 万元, 其他费用为 200 万元, 财务费用为零。市场上该设备的购买及(即非含税价格, 按现行增值税法规定, 增值税进项税额不计入固定资产原值, 可以全部抵扣) 为 4000 万元, 折旧年限为 5 年, 预计净产值为零。新设备当年投产时需要追加流动资金投资 2000 万元。假设基准折现率为 9%, 部分时间价值系数如下表所示: N

(P/F, 9%, n) (P/A, 9%, n)

10. 91740. 917420. 84171. 759130. 77222. 531340. 70843. 239750. 64993. 889

7 (1) 使用新设备每年折旧额和 1-5 年每年的经营成本 (2) 运营期 1-5 年每年息税前利润和总资产收益率

(3) 建设期净现金流量 (NCF₀ , 运营期所得税后净现金流量 (NCF₁₋₄和 NCF₅) 及该项目净现值 (4) 运用净现值法进行项目投资决策并说明理由

2、长期借款、优先股、普通股股利增长模型的筹资成本和总资本成本计算, 资本成本在筹资中的作用及投资决策。

(考研真题考察点) A 公司拟添置一套市场价格为 6000 万元的设备, 需筹集一笔资金。现有三个筹资方

案可供选择 (假定各方案均不考虑筹资费用)

(1) 发行普通股，该公司普通股的 β 系数为 2，一年期国债利率 4%，市场平均报酬率为 10%。(2) 发行债券。该债券期限 10 年，票面利率 8%，按面值发行，公司适用的所得税税率为 25%。(3) 融资租赁。该项租赁租期 6 年，每年租金 1400 万元，期满租赁资产残值为 0。附：时间价值系数表 $K10\%12\%P/F, K, 6) 0.56450.5066 (P/A, K, 6) 4.35534.1114$ 要求：(1) 利用资本支出定价模型计算普通股资本成本 (2) 利用非折现模式计算债券资本成本 (3) 利用折现模式计算融资租赁资本成本 (4) 根据以上计算结果，为 A 公司选择筹资方案

3、有现金折扣和无现金折扣的应收账款的现金折扣、赊销净额、变动成本、扣除信用成本前贡献、信用成本（机会成本、坏账损失、收账费用）、扣除信用成本后贡献的计算。涉及应收账款管理中信用条件的决策。

(考研真题考察点)1. 某企业 2022 年 A 产品销售收入为 4000 万元，总成本为 3000 万元，其中固定成本为 600 万元。2022 年该企业有两种信用政策可供选用：

甲方案给予客户 60 天信用期限 (n/60)，预计销售收入为 5000 万元，货款将于第 60 天收到，其信用成本为 140 万元；

乙方案的信用政策为 (2/10, 1/20, n/90)，预计销售收入为 5400 万元，将有 30% 的货款于第 10 天收到，20% 的货款于第 20 天收到，其余 50% 的货款于第 90 天收到（前两部分货款不会产生坏账，后一部分货款的坏账损失率为该部分货款的 4%），收账费用为 50 万元。

该企业 A 产品销售额的相关范围为 3000-6000 万元，企业的资金成本率为 8%（为简化计算，本题不考虑增值税因素）。

要求：(1) 计算该企业 2022 年的下列指标：①变动成本总额

②以销售收入为基础计算的变动成本率。(2) 计算乙方案的下列指标：①应收账款平均收账天数

②应收账款平均余额③维持应收账款所需资金④应收账款机会成本⑤坏账成本

⑥采用乙方案的信用成本(3) 计算以下指标：①甲方案的现金折扣②乙方案的现金折扣

③甲乙两方案信用成本前贡献之差④甲乙两方案信用成本后贡献之差

(4) 为该企业作出采取何种信用政策的决策，并说明理由。

财管部分总结：业务题主要涉及CPA《财管》中业务处理知识。整体相当于中级会计职称的难度 2022 年财务与会计考研试题会计学部分

一、简答题（每题 8 分，共 16 分）

1、依据我国基本会计准则规定简述企业提供的会计信息应当具备哪些质量特征，请分别论述。2、财务报表编制的基础是什么？上市公司提供的年度财务报表中财务部分包括什么内容？分别论述。二、论述题（14 分）

什么是金融资产？金融资产在初始确认时可以分为几类？在后续计量时的处理原则是什么？三、计算业务题（30 分）

1、长期股权投资（权益法）初始投资成本的确认，后续计量。相关二级明细分录（确定初始成本；应收股利、应享有/分担净损益等的处理）。

、1 月 1 日，甲公司以银行存 4000 万元和公允价值为 3000 万元的专利技术（成本为 3200 万元，累计摊销为 640 万元）从乙公司其他股东受

让取得该公司 15%的有表决权股份，对乙公司不具有重大影响，作为长期股权投资核算。乙公司股份在活跃市场中无报价，且公允价值不能可靠计量。此前，甲公司与乙公司及其股东之间不存在关联方关系。

当日，乙公司可辨认净资产公允价值和账面价值均为 40000 万元。

、2 月 25 日，乙公司宣布分派上年度现金股利 4000 万元；3 月 1 日甲公司收到乙公司分派的现金股利，款项存入银行。

、1 月 1 日，甲公司用银行存款 4500 万元从乙公司其他股东受让取得该公司 10%的股份，并向乙公司派出一名董事。

当日，乙公司可辨认净资产公允价值为 40860 万元；某存货的账面价值和公允价值分别为 1200 万元和 1360 万元，其他资产、负债的公允价值与账面价值相同。

、3 月 28 日，乙公司宣布分派上年度现金股利 3800 万元，4 月 1 日，甲公司收到乙公司分派的现金股利，款项存入银行。

、12 月 31 日，乙公司持有的可供出售金融资产公允价值增加 200 万元，乙公司已将其计入资本公积。④、至 12 月 31 日，乙公司在 1 月 1 日持有的某存货已有 50%对外出售。⑤、乙公司 2022 年度实现净利润 5000 万元。

(1) 分别指出甲公司 2022 年度和 2022 年度对乙公司长期股权投资应采用的核算方法。(2) 编制甲公司 2022 年度与长期股权投资业务有关的会计分录。

(3) 编制甲公司 2022 年度与长期股权投资业务有关的会计分录。

(答案中的金额单位用万元表示) 2、编制某公司四月份的业务会计分录(涉及比较多的单项业务，比如销售业务中运费可抵扣增值税，无形资产

出售，购买工程物资，应付职工薪酬，发行债券一共六个小题，中级财务会计的知识）。（考研真题考察点）

（1）12月1日，对A公司销售商品一批，增值税专用发票注明销售价格为200万元，增值税额为34万元。提货单和增值税专用发票已交A公司，A公司已承诺付款。为及时收回货款，给予A公司的现金折扣条件如下：2/10，1/20，n/30（假定计算现金折扣时不考虑增值税因素）。该批商品的实际成本为160万元。12月19日，收到A公司支付的扣除所享受现金折扣金额后的款项，并存入银行。

（2）12月2日，收到B公司来函，要求对当年11月10日所购商品在价格上给予10%的折让（远洋公司在该批商品售出时确认销售收入500万元，未收款）。经核查，该批商品外观存在质量问题，远洋公司同意了B公司提出的这让要求。当日，收到B公司交来的税务机关开具的索取折让证明单，并开具红字增值税专用发票。

（3）12月30日，与C公司签订协议，向C公司销售商品一批，销售价格为200万元；该协议规定，远洋公司应在2003年5月1日将该批商品购回，回购价为220万元。款项已收到，商品并未发出，该批商品的实际成本为150万元。

（4）远洋公司经营以旧换新业务，12月31日销售W产品2件，单价为5.85万元（含税），税单位销售成本为3万元，同时收回2件同类旧商品，每件回收价为1000元（不考虑增值税）。远洋公司收到扣除旧商品的款项存入银行。

（5）12月15日，与E公司签订一项设备维修合同，该合同规定，该设备维修总价款为60万元（不含增值税），于维修任务完成并验收合格后一次结清。12月31日，该设备维修任务完成并经E公司验收合格。

远洋公司实际发生的维修费用为 20 万元（均为修理人员工资），12 月 31 日，鉴于 E 公司发生重大财务困难，远洋公司预计很可能收到的维修款为 17.55 万元（含增值税额）。

（6）12 月 25 日，与 F 公司签订协议书，委托其代销商品一批。根据代销协议，远洋公司按代销协议价收取所代销商品的货款，商品实际售价由受托方自定。该批商品的协议价为 60 万元（不含增值税额），实际成本为 48 万元。商品已运往 F 公司，符合收入确认条件。

（7）12 月 31 日，与 C 公司签订一件特制商品的合同，该合同规定，商品总价款为 60 万元（不含增值税额），自合同签订日起 2 个月内交货。合同签订日，收到 C 公司预付的款项 20 万元，并存入银行。商品制造工作尚未开始。

（8）12 月 31 日，收到 A 公司退回的当月 1 日所购商品的 20%。经核查，该批商品存在质量问题，远洋公司同意了 A 公司的退货要求，当日，收到 A 公司交来的税务机关开具的进货退出证明单，并开具红字增值税专用发票和支付退货款项。

要求：编制远洋公司 12 月份发生的上述经济业务的会计分录。

3、给出某公司对三笔业务或事项的处理，要求说明是否正确并说明正确的处理方法；涉及存货跌价处理（共 400 件产品，其中 300 件已与买方签下不可撤销合同，还有市价、成本、单件销售费用及税金等数据）；投资性房地产（按公允价值计量，该公司说对其按直线法折旧，应不用计提；租金收入题目中计入了投资收益，应计入其他业务收入）。（考研真题考察点）

(1) 经董事会批准，甲公司 2007 年 9 月 30 日与乙公司签订一项不可撤销的销售合同，将仅次于城区的

办公用房转让给乙公司。合同约定，办公用房转让价格为 6200 万元，乙公司应于 2022 年 1 月 15 日前支付上述款项：甲公司应协助乙公司于 2022 年 2 月 1 日前完成办公用房所有权的转移手续。甲公司办公用房系 2002 年 3 月达到预定可使用状况并投入使用，成本为 9800 万元，预计使用年限为 20 年，预计净残值为 200 万元，采用年限平均法计提折旧，至 2007 年 9 月 30 日签订销售合同时未计提减值准备。2007 年度，甲公司对该办公用房共计提了 480 万元折旧，相关会计处理如下：借：管理费用 480 贷：累计折旧 480

(2) 2007 年 4 月 1 日，甲公司与丙公司签订合同，自丙公司购买 ERP 销售系统软件供其销售部门使用，合同价格 3000 万元。因甲公司现金流量不足，按合同约定价款自合同签订之日起满 1 年后分 3 期支付，每年 4 月 1 日支付 1000 万元。该软件取得后即达到预定用途，甲公司预计其使用寿命为 5 年，预计净残值为零，采用年限平均法摊销。甲公司 2007 年对上述交易或事项的会计处理如下：借：无形资产 3000 贷：长期应付款 3000 借：销售费用 450 贷：累计摊销 450

(3) 2007 年 4 月 25 日，甲公司与丁公司签订债务重组协议，约定将甲公司应收丁公司贷款 3000 万元转为对丁公司的出资，经股东大会批准，丁公司于 4 月 30 日完成股权登记手续。债务转为资本后，甲公司持有丁公司 20% 的股权，对丁公司的财务和经营政策具有重大影响。该应收款项系甲公司向丁公司销售产品形成，至 2007 年 4 月 30 日甲公司已提坏账准备 800 万元。4 月 30 日，丁公司 20% 股权的公允价值为 2400 万元，丁公司可辨认净资产公允价值为 10000 万元（含甲公司债权转增资本增加

100 箱 M 产品（账面价值为 500 万元，公允价值为 1000 万元）外，其他可辨认资产和负债的公允价值均与账面价值相同。

2007 年 5 月至 12 月，丁公司净亏损为 200 万元，除所发生的 200 万元亏损外，未发生其他引起所有者权益变动的交易或者事项，甲公司取得投资时丁公司持有的 100 箱 M 产品中至 2007 年末已出售 40 箱。2007 年 12 月 31 日，因对丁公司投资出现减值迹象，甲公司对该项投资进行减值测试，确定其可收回金额为 2200 万元。

甲公司对上述交易或事项的会计处理为：借：长期股权投资 2200

坏账准备 800 贷：应收账款 3000

借：投资收益 40 贷：长期股权投资——损益调整 40

(4) 2007 年 6 月 18 日，甲公司与 P 公司签订房产转让合同，将某房产转让给 P 公司，合同约定按房产的公允价值 6500 万元作为转让价值。同日，双方签订租赁协议，约定自 2007 年 7 月 1 日起，甲公司自 P 公司所售房产租回供管理部门使用，租赁期 3 年，每年租金按市场价格确定为 960 万元，每半年末支付 480 万元。

甲公司于 2007 年 6 月 28 日收到 P 公司支付的房产转让款。当日，房产所有权的转移手续办理完毕。上述房产在甲公司的账面原价为 7000 万元，至转让时已按年限平均法计提折旧 1400 万元，未计提减值准备。该房产尚可使用年限为 30 年。

甲公司对上述交易或事项的会计处理为：借：固定资产清理 5600

累计折旧 1400 贷：固定资产 7000 借：银行存款 6500 贷：固定资产清理 5600 递延收益 900 借：管理费用 330

150 贷：银行存款 480

(5) 2007 年 12 月 31 日，甲公司有以下两份尚未履行的合同：

2007 年 2 月，甲公司与辛公司签订一份不可撤销合同，约定在 2022 年 3 月以每箱 1.2 万元的价格向辛公司销售 1000 箱 L 产品；辛公司应预付定金 150 万元，若甲公司违约，双倍返还定金。

2007 年 12 月 31 日，甲公司的库存中没有 L 产品及生产该产品所需原材料，因原材料价格大幅度上涨，甲公司预计每箱 L 产品的生产成本为 1.38 万元。

2007 年 8 月，甲公司与壬公司签订一份 D 产品销售合同，约定在 2022 年 2 月底以每年 0.3 万元的价格向壬公司销售 3000 件 D 产品，违约金为合同总价款的 20%。

2007 年 12 月 31 日，甲公司库存 D 产品 3000 件，成本总额为 1200 万元，按目前市场价格计算的市价总额为 1400 万元。假定甲公司销售 D 产品不发生销售费用。

因上述合同至 2007 年 12 月 31 日尚未完全履行，甲公司 2007 年将收到的辛公司定金确认为预收账款，未进行其他会计处理。其会计处理如下：

借：银行存款 150 贷：预收账款 150

(6) 甲公司的某设备于 2004 年 10 月 20 日购入，取得成本为 6000 万元，预计使用年限为 5 年，预计净残值为零，按年限平均法计提折旧。

2006 年 12 月 31 日，甲公司对某设备计提了减值准备 680 万元。

2007 年 12 月 31 日，某设备的市场价格为 2200 万元，预计设备使用及处置过程中所产生的未来现金流量现值为 1980 万元。

2007年12月31日转回了

原计提的部分减值准备440万元，相关会计处理如下：

各交易均为公允交易，且均具有重要性

（大概内容）第一段：繁华地段购买了房屋，公允价值可以计量，并用权益法做了几个关于投资性房地产的初始计量，收租金的分录，还有按直线折旧等、第二段介绍A公司与B公司没有任何关联，并购买了10%的权益，问这是什么合并类型，是否存在商誉，以及价值。第三段介绍有N库存和市价M已经签合同次年出售别人F数量价格A，因此该公司不计存货低价准备，这样处理对否，该如何处理？问题：1、投资性房地产的处理。考察：同一公司只能采用成本模式或公允价值模式计量。2、判断合并的类型，并计算非同一控制下的企业合并，商誉的处理。3、存货减值判断与减值准备计提。考察：有合同与无合同的部分要分开处理。（考研真题考察点）

甲公司于2022年1月1日以货币资金9000万元取得了乙公司90%的股权，甲公司将取得乙公司10%的股权作为可供出售金融资产核算，2022年12月31日，该可供出售金融资产的公允价值为10800万元。甲公司和乙公司素以非同一控制下的公司。

2022年12月31日，甲公司未计提减值前存货的账面余额为1200万元，A产品100件，每件成本为12万元。当前，A产品的销售单价为11.8万元，预计销售每件A产品还将发生相关税费0.8万元；对于A产品，甲公司与另一企业已签订一份不可撤销合同，该合同规定甲公司可以每件13.1万元向该企业销售40件A产品。

1、投资性房地产的处理。

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/746004102011010154>