

沈阳农业大学 2010 年硕士研究生入学初试试题

考试科目：会计学 共 2 页

分 值：150 分

适用专业：会计学

注意：答案必须写在答题纸上，写在题签上无效。

一、概念题（30 分，每个 3 分）

- | | | | |
|-----------|----------|---------|---------|
| 1. 借贷记账法 | 2. 非流动负债 | 3. 或有事项 | 4. 持续经营 |
| 5. 无形资产 | 6. 留存收益 | 7. 会计变更 | 8. 现金折扣 |
| 9. 资产减值损失 | 10. 利得 | | |

二、简答题（60 分，每小题 6 分）

1. 会计核算组织程序有哪些？每种组织程序的主要特点是什么？
2. 什么是资产负债表、利润表和现金流量表？它们之间的关系是什么？
3. 编制报表前应做哪些准备工作？
4. 举例说明什么是实质重于形式原则，并说明其应用的实际意义是什么？
5. 什么是材料成本差异？请写出材料成本差异率的计算公式。
6. 什么是借款费用资本化？什么情况下暂停资本化？什么情况下停止资本化？
7. 对持有至到期投资的摊余成本的确定，我国现行会计准则要求采用什么方法？其主要内容是什么？
8. 什么是坏账？坏账确认的条件是什么？
9. 画表说明多步式利润表。
10. 一般纳税人的哪些业务应视同销售？

三、实务题（60 分，第 1 小题 10 分，第 2 小题 12 分，第 3 小题 11 分，第 4 小题 12 分，第 5 小题 15 分）

1. 大海公司 2 月 25 日从 A 股市场购入 W 公司债券 800 000 元，以进行交易为目的，不准备持有至到期。购买价中包含已到付息期但尚未领取的债券利息 1 500 元，支付的交易费用为 800 元。款项以存入证券公司款支付。3 月 5 日收到 W 公司债券利息 1 500 元存入银行。
要求：（1）请对大海公司 2 月 25 日的业务编制会计分录。
（2）请对大海公司 3 月 5 日的业务编制会计分录。
2. 大海公司生产车间 2007 年 6 月份购入某项固定资产，原值为 100 000 元，预计净残值 3 100 元，预计使用年限为 5 年，该项固定资产采用双倍余额递减法计提折旧。
要求：（1）计算 2008 年的折旧额。
（2）编制 2009 年 8 月份计提折旧的会计分录。
3. 大海公司 2009 年 9 月购进一批原料，因暴雪损失了 30 000 元，其进项税为 5 100 元。查明原因并经过批准，应由保险公司赔偿损失 21 000 元，其余部分为净损失。2009 年 10 月收到保险公司赔偿款，存入银行。
要求：请对上述经济业务进行会计处理。

4. 大海公司坏账准备的计提方法是应收账款余额百分比法，坏账准备计提率为 10%。2008 年初坏账准备余额 100 000 元，2008 年 3 月发生坏账损失 40 000 元，2008 年 7 月上述已确的坏账收回 12 000 元，2008 年 12 月末该公司应收账款余额为 500 000 元，其他应收款余额为 30 000 元。

要求：请对上述经济业务进行会计处理。

5. 2008 年度，大海公司利润表中利润总额为 4 400 万元，该公司适用的所得税税率为 25%。2008 年 1 月 1 日和 2008 年 12 月 31 日，该公司资产、负债的账面价值与其计税基础存在差异的项目，如下表所示：(单位：万元)

项目	账面价值		计税基础		暂时性差异			
					应纳税暂时性差异		可抵扣暂时性差异	
	1.1	12.31	1.1	12.31	1.1	12.31	1.1	12.31
交易性金融资产	2 400	4 000	1 840	3 200	560	800		
存货	7 200	6 400	7 440	6 800			240	400
固定资产	5 200	4 800	4 688	4 160	512	640		
无形资产	2 000	2 720	2 160	2 880			160	160
预计负债	240	240	0	0			240	240
合计	—	—	—	—	1 072	1 440	640	800

2008 年度，该公司发生下列会计处理与税收处理存在差别的交易和事项：

- (1) 本年会计计提的固定资产折旧费用为 448 万元，按照税法规定允许税前扣除的折旧费用为 576 万元；
- (2) 向关联企业捐赠现金 400 万元，按照税法规定，不允许税前扣除；
- (3) 期末确认交易性金融资产公允价值变动收益 240 万元；
- (4) 违反环保法规定支付罚款 208 万元；
- (5) 期末计提存货跌价准备 160 万元。

假定大海公司不存在可抵扣亏损和税款抵减，预计在未来期间能够产生足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣暂时性差异。

- 要求：(1) 计算确定当期所得税；
- (2) 计算确定递延所得税；
- (3) 编制确认所得税的会计分录。