

# 沈阳农业大学 2011 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、名词解释 (32 分, 每个 4 分)

- |           |         |            |            |
|-----------|---------|------------|------------|
| 1. 谨慎性原则  | 2. 未达账项 | 3. 计划成本法   | 4. 持有至到期投资 |
| 5. 资产减值损失 | 6. 借款费用 | 7. 递延所得税资产 | 8. 权责发生制   |

## 二、简答题 (63 分, 每题 7 分)

1. 什么是公允价值? 公允价值应该具备的三个条件是什么?
2. 什么是会计循环? 简述会计循环的主要步骤。
3. 发出存货的计价方法有哪些?
4. 如何确定通过债务重组取得长期股权投资的初始投资成本?
5. 无形资产的研究与开发费用会计处理的一般原则。
6. 对货物的增值税业务, 哪些项目应进行进项税额转出? 哪些项目应视同销售?
7. 商品销售收入确认的一般标准。
8. 会计报表附注应包括哪些内容?
9. 请举例说明什么是会计政策变更? 企业在什么情况下才可以变更会计政策?

## 三、实务题 (55 分, 第 1 题 12 分; 第 2 题 18 分; 第 3 题 12 分; 第 4 题 13 分)

1. 千里马公司 2009 年 12 月购入一台不需要安装的生产用设备, 发票上注明价款 98 000 元, 应交增值税 16 660 元, 支付的场地整理费、运输费、装卸费等合计 2 000 元。上述款项已用银行存款支付。该设备预计使用 5 年, 预计净残值 3 100 元, 采用年数总和法计提折旧。
  - (1) 对 2009 年 12 月的购买进行会计处理。(5 分)
  - (2) 计算各年的折旧率和折旧额。(5 分)
  - (3) 编制第 3 年的第 3 个月计提折旧的会计分录。(2 分)
2. 千里马公司是增值税一般纳税人, 采用计划成本法对原材料进行日常核算。2009 年 8 月 1 日, “原材料” 账户余额为 40 000 元, “材料成本差异” 账户贷方余额为 1 700 元, 原材料计划单位成本 80 元。公司 8 月份材料收入业务如下表:

收货单号	数 量 (件)	实 际 成 本				承付日	验收日
		发票价格	运杂费	增值税	合计		
045	500	38 000	1 000	6 460	45 460	8 月 8 日	8 月 10 日
046	300	24 500	640	4 165	29 305	8 月 20 日	8 月 23 日

本月发出材料如下: 8 月 5 日, 生产领用 400 件; 8 月 18 日生产车间领用 200 件; 8 月 19 日公司管理部门领用 100 件。

- 要求：(1) 编制购买业务的会计分录；(4 分)  
(2) 编制领用业务的会计分录；(6 分)  
(3) 计算本月材料成本差异率；(4 分)  
(4) 将发出材料调整为实际成本。(4 分)

3. 2009 年 3 月，千里马公司委托伯乐公司加工一批材料。该批材料为应税消费品，其实际成本为 20 000 元。千里马公司支付给伯乐公司的加工费为 7 000 元，应支付的增值税为 1 190 元，应支付的消费税为 3 000 元，运杂费 500 元。全部价款已用支票付讫。公司收回该批材料后用于连续生产。该批材料加工完成，全部收回并已验收入库。

要求：请对上述经济业务进行会计处理。(12 分)

4. 千里马公司 2009 年度取得主营业务收入 5 000 万元，其他业务收入 1 800 万元，投资净收益 700 万元，营业外收入 250 万元；发生主营业务成本 3 500 万元，其他业务成本 1 400 万元，营业税金及附加 60 万元，销售费用 380 万元，管理费用 340 万元，财务费用 120 万元，资产减值损失 150 万元，公允价值变动净损失 100 万元，营业外支出 200 万元；所得税费用 520 万元。年末将损益类账户余额结转记入本年利润。

- 要求：(1) 根据上述经济业务编制会计分录；(6 分)  
(2) 编制千里马公司 2009 年度利润表。(7 分)