

东北财经大学2008年招收硕士研究生入学考试初试
会计学试题参考答案(客观题部分)

一、单项选择题:

1-5:CDACA 6-10:BCBCC

二、多项选择题:

1、BC; 2、ADE; 3、ACD; 4、BDE; 5、BD; 6、BDE; 7、ACDE; 8、ABCD; 9、BC; 10、A
D

三、判断题:

1-5:√ √ × (√) × √ 6-10:× √ × √ ×

东北财经大学 2008 年招收硕士研究生入学考试初试
会计专业会计学试题 (B)

注: 1. 答案必须写在答题纸上, 写在题签 (试题上) 不给分

2. 答卷须用蓝、黑色 (钢笔、签字笔、圆珠笔), 用红色笔、铅笔答题者不给分。

一、单项选择题 (下列各题只有一个符合题意的正确答案, 将你选定的答案编号用英文大写字母按考试题的顺序答在答题纸上。本类题共 10 分, 每小题 1 分。不选、错选或多选, 该小题均不得分)

1. 要求会计信息必须是客观公正的和可验证的信息质量特征是 ()。

- A. 可理解性 B. 相关性 C. 可靠性 D. 可比性

2. 下列支出中, 属于收益性支出的是 ()。

- A. 购进无形资产支出 B. 购建固定资产支出
C. 在建工程支出 D. 专设销售机构人员工资支出

3. A 公司 2006 年 12 月 31 日购入价值 20 万元的设备, 预计使用期为 5 年, 无残值。采用直线法计提折旧, 税法允许采用双倍余额递减法计提折旧。2008 年前适用的所得税税率为 15%, 从 2008 年起适用的所得税税率为 33%。2008 年 12 月 31 日应纳税暂时性差异余额为 () 万元。

- A. 4.8 B. 12 C. 7.2 D. 4

4. 下列说法中不正确的是 ()。

- A. 交易性金融资产主要是指企业为了近期内出售而持有的金融资产
B. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产
C. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和交易性金融资产是同一概念
D. 直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 主要是指企业基于风险管理、战略投资需要等所作的指定

5. 废品成本按所耗实际费用计算时, 如果原材料是在生产开始时一次投入, 则对原材料费用可以按合格品与废品的 ()。

- A. 数量比例分配 B. 工资比例分配
C. 定额工时比例分配 D. 实际生产工时比例分配

6. 在平行结转分步法下, 生产费用在完工产品和在产品之间进行分配是指 ()。

- A. 在产成品和月末在产品之间进行分配
B. 在产成品和月末广义在产品之间进行分配
C. 在完工半成品和月末在产品之间进行分配
D. 在完工半成品或产成品与月末在产品之间进行分配

7. 在定额管理基础较好, 各项消耗定额或费用定额比较准确、稳定的企业中, 如果各月末在产品数量变化较大, 则月末在产品成本计算适合采用 ()。

- A. 按固定成本计算法 B. 按定额成本计算法
C. 定额比例法 D. 约当产量比例法

8. 注册会计师从事的工作属于法定审计业务的是 ()。

- A. 参与企业筹建、起草投资协议 B. 进行破产清算、出具清算审计报告
C. 咨询服务、代理记账、税务代理 D. 审查内部控制、提出管理建议

9. 某注册会计师因故意出具虚假审计报告, 于 2004 年 1 月 10 日被某省高级人民法院判处有期徒刑 3 年, 并从判决之日起开始执行。该注册会计师最早有资格向所在省注册会计师协会申请注册的时间是 ()。

- A. 2008 年 1 月 10 日 B. 2008 年 1 月 9 日
C. 2012 年 1 月 10 日 D. 2011 年 1 月 10 日

10. 下列内容中, 不应包括在审计报告引言段的是 ()。

- A. 指出构成整套财务报表的每张财务报表的名称 B. 提及财务报表附注
C. 提及审计证据 D. 指明财务报表的日期和涵盖的期间

二、多项选择题（下列各题有两个或两个以上符合题意的正确答案，将你选定的答案编号用英文大写字母按考试题的顺序答在答题纸上。本类题共 10 分，每小题 1 分。不选、错选、少选或多选，该小题均不得分）

1. 根据现行准则规定,下列各项中,应通过营业外收支核算的有（ ）。
 - A. 固定资产计提的减值准备
 - B. 转让无形资产所有权发生的损失
 - C. 债务重组利得
 - D. 将持有至到期投资重分类为可供出售金融资产，重分类日该投资的公允价值小于账面价值
 - E. 出售投资性房地产的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额
2. 下列各项中，应采用未来适用法进行会计处理的有（ ）。
 - A. 会计估计变更
 - B. 滥用会计政策变更
 - C. 本期发现的前期重大会计差错
 - D. 在当期期初确定会计政策变更对以前各期累积影响数不切实可行的
 - E. 确定前期差错影响数不切实可行的
3. 下列有关收入确认的表述中，不符合《企业会计准则第 14 号--收入》规定的有（ ）。
 - A. 商品需要安装和检验的销售，可以在收到货款时确认
 - B. 附有销售退回条件的商品销售，根据以往经验能够合理估计退货可能性且确认与退货相关负债的，应在发出商品时确认收入
 - C. 采用以旧换新方式销售商品的，销售的商品应当按照销售商品收入扣除回收商品价款的差额确认收入
 - D. 采用委托代销商品方式销售商品的，应在收到代销清单时确认收入
 - E. 企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方
4. 制造费用可以采用的分配方法是（ ）。
 - A. 直接分配法
 - B. 实际分配率法
 - C. 间接分配法
 - D. 预算分配率法
 - E. 累计分配率法
5. 成本按其特定产品的关系分类，可以分为（ ）。
 - A. 制造成本
 - B. 直接成本
 - C. 固定成本
 - D. 间接成本
 - E. 变动成本
6. 影响单位产品直接材料成本差异的因素包括（ ）。
 - A. 材料利用率差异
 - B. 单位产品材料耗用总量差异
 - C. 材料配比差异
 - D. 材料价格差异
 - E. 材料产出差异
7. 关于产品成本计算的品种法，下列说法中正确的包括（ ）。
 - A. 以产品品种为成本计算对象
 - B. 产品成本计算期与生产周期一致
 - C. 简单品种法下不需要进行生产费用分配
 - D. 产品成本计算期与生产周期不一致
 - E. 是成本计算的最基本方法
8. 下列有关注册会计师审计的说法中正确的有（ ）。
 - A. 注册会计师审计就是注册会计师接受委托对被审计单位的会计报表进行审计，并发表意见
 - B. 注册会计师审计的独立性是双向的
 - C. 注册会计师审计实际上是一种有偿服务
 - D. 注册会计师在执行审计时可以利用内部审计工作成果
 - E. 注册会计师审计是强制审计
9. 注册会计师在审计时，更应关注“完整性”认定的项目包括（ ）。
 - A. 应收账款
 - B. 短期借款
 - C. 应付账款
 - D. 管理费用
 - E. 营业收入

10. 在抽样风险中, 导致注册会计师执行额外的审计程序, 降低审计效率的风险有 ()。

- A. 信赖不足风险
- B. 信赖过度风险
- C. 误受风险
- D. 误拒风险
- E. 重大错报风险

三、判断题 (下列各题的论述有的是正确的, 有的是错误的, 请按考试题的顺序将你的判断结果答在答题纸上。你认为正确的用“√”号表示, 错误的用“×”号表示。本类题共 10 分, 每小题 1 分)

1. 企业通过债务重组取得的存货, 应当按照受让存货的公允价值作为入账成本。 ()
2. 固定资产存在弃置义务, 并符合预计负债的确认条件的, 应在取得固定资产时, 按预计的弃置费用, 计入固定资产的成本。 ()
3. 清理管理用固定资产发生的净损失影响股份有限公司利润表中营业利润的金额。 ()
4. 逐步结转分步法下, 各步骤半成品通过半成品仓库收发时, 应当通过“自制半成品”科目进行成本核算。 ()
5. 无论是平行结转分步法还是逐步结转分步法, 都不能提供各步骤的半成品成本资料。 ()
6. 分批法适用于单件小批生产类型的企业, 会计期末时不需要将生产费用在完工产品和在产品之间进行分配。 ()
7. 采用连环替代法进行成本分析时, 各因素的替代顺序可从实际需要出发而定。 ()
8. 选取特定项目进行测试是审计抽样的一种。 ()
9. 如果被审计单位未将“一年内到期的长期借款”转列在“流动负债”项目内, 则违反了准确性和计价认定。 ()
10. 注册会计师需要获取的审计证据的数量受错报风险的影响。错报风险越大, 需要的审计证据可能越多。 ()

10. 合伙会计师事务所以其全部资产对其债务承担责任, 合伙人以其出资额为限承担责任。 ()

四、简答题 (本类题共 15 分, 每小题 5 分。请将答案按考试题的顺序答在答题纸上)

1. 什么是财务报表附注? 提供财务报表附注的主要原因是什么?
2. 产品成本计算的分批法有什么特点?
3. 哪些情况将导致注册会计师拒绝出具验资报告并解除业务约定?

五、综合业务题 (本类题共 80 分, 第 1、2、3、5 小题每题 15 分, 其余各题每小题 10 分。请将答案按考试题的顺序答在答题纸上。计算结果出现小数的, 均保留小数点后两位小数)

1. 甲公司为上市公司, 2000年12月2日购入不需要安装管理用设备, 价值3000万元, 预计使用年限10年, 净残值为零, 采用平均年限法计提折旧。甲公司所得税税率为33%, 预计使用年限、净残值、折旧方法与税法相同, 甲公司在未来3年内有足够的应纳税所得额用以抵减可抵扣暂时性差异。假定税前会计利润各年均为1500万元 (已扣除下列有关费用)。2003年12月31日, 公司在进行检查时发现该设备有可能发生减值, 其可收回金额为1785万元。

要求:

- (1) 计算并编制2001年计提折旧和有关所得税的会计分录。
- (2) 计算并编制2003年计提折旧、计提固定资产减值准备及有关所得税的会计分录。

2. 长江公司于2007年1月1日动工兴建一办公楼, 工程于2008年9月30日完工, 达到预定可使用状态。

长江公司建造工程资产支出如下:

- (1) 2007年4月1日, 支出3000万元
- (2) 2007年6月1日, 支出1000万元
- (3) 2007年7月1日, 支出3000万元
- (4) 2008年1月1日, 支出3000万元
- (5) 2008年4月1日, 支出2000万元
- (6) 2008年7月1日, 支出1000万元

长江公司为建造办公楼于2007年1月1日专门借款5000万元, 借款期限为3年, 年利率为6%, 按年支付利息。除此之外, 无其他专门借款。
办公楼的建造还占用两笔一般借款:

(1) 从A银行取得长期借款4000万元, 期限为2006年12月1日至2009年12月1日, 年利率为6%, 按年支付利息。

(2) 发行公司债券2亿元, 发行日为2006年1月1日, 期限为5年, 年利率为8%, 按年支付利息。

闲置专门借款资金用于固定收益债券暂时性投资, 假定暂时性投资月收益率为0.25%, 并收到款项存入银行。假定全年按360年计。

因原料供应不及时, 工程项目于2007年8月1日~11月30日发生中断。

要求:

(1) 计算2007年和2008年专门借款利息资本化金额及应计入当期损益的金额。

(2) 计算2007年和2008年一般借款利息资本化金额及应计入当期损益的金额。

(3) 计算2007年和2008年利息资本化金额及应计入当期损益的金额。

(4) 编制2007年和2008年与利息资本化金额有关的分录。

3. 某企业生产乙产品, 原材料不是在开始生产时一次投入, 而是随着生产进度陆续投入, 其投料程度与工时的投入程度不一致, 但原材料在每道工序是一次投入的, 有关资料如下:

材料定额、工时定额、在产品数量表

工序	原材料定额	工时定额	月末在产品数量
1	100千克	8小时	800件
2	60千克	2小时	600件
合计	160千克	10小时	1 400件

本月完工产品数量为4 000件, 共发生直接材料费用377 400元, 燃料及动力费102 060元, 直接工资155 520元, 制造费用257 580元。

要求根据上述资料, 采用约当产量法计算完工产品和在产品的成本, 并将计算结果填入下表中, 并将下列两张表复制到答题纸上。

约当产量计算表(请将本表复制到答题纸上)

工 序	原 材 料			工 时		
	消耗定额	完工率	约当产量	消耗定额	完工率	约当产量
1						
2						
合 计						

产品成本计算单(请将本表复制到答题纸上)

摘 要	直接材料	燃料及动力	直接工资	制造费用	合 计
生产费用合计					
转出产成品成本					
产成品单位成本					
在产品成本					

4. 某企业生产甲种产品, 单位产品标准配方资料如下:

单位产品标准配方表

单位: 元

材料名称	单价(元)	混合用量标准(千克)	标准成本(元)
201	21	10	210
202	15	18	270
203	30	20	600
合 计	-	48	1080