

东北财经大学 2012 年会计学考研模拟试题

文硕教育

一、单项选择题（下列每小题的备选答案中，只有一个符合题意的正确答案，多选、错选、不选均不得分。本题共 10 个小题，每小题 1 分，共 10 分）

1. 下列有关会计信息质量要求、会计六要素和会计计量属性的说法中，正确的是（ ）。

- A、融资租赁当作自有资产入账，体现了谨慎性的质量要求
- B、出售无形资产导致经济利益流入企业属于收入，应计入其他业务收入
- C、采用公允价值计量，就是资产按照预计从其持续使用和最终处置中所产生的未来净现金流量的折现金额计量
- D、企业在对会计要素进行计量时，一般应当采用历史成本

2. 某企业当期净利润为 800 万元，投资收益为 100 万元，与筹资活动有关的财务费用为 50 万元，经营性应收项目增加 75 万元，经营性应付项目减少 25 万元，固定资产折旧为 40 万元，无形资产摊销为 10 万元。假设没有其他影响经营活动现金流量的项目，该企业当期经营活动产生的现金流量净额为（ ）万元。

- A、600 B、1050 C、650 D、700

3. 下列交易或事项的会计处理中，不符合现行会计规定的有（ ）。

- A、存货采购过程中合理损耗的净损失计入存货采购成本
- B、为生产产品而持有的材料，如果其产品可变现净值预计高于成本，则该材料期末按照成本计价
- C、工业企业的运杂等采购费用计入当期损益
- D、工程项目遭遇意外灾害的净损失计入营业外支出

4. 某公司 2007 年至 2008 年作为非专利技术研究开发了一项新工艺。2007 年 10 月 1 日以前发生各项研究、调查、试验等费用 200 万元，2007 年 10 月至 12 月发生材料人工等各项支出 100 万元，在 2007 年 9 月 30 日，该公司已经可以证实该项新工艺一定可以开发成功并满足无形资产确认标准。2008 年 1—6 月又发生材料费用、直接参与开发人员的工资、场地设备等租金和注册费等支出 400 万元。2008 年 6 月 30 日该项新工艺完成，预计该项新工艺所含专有技术的可收回金额为 600 万元。企业应确认该无形资产（ ）万元。

- A、400 B、500 C、700 D、0

5. 下列项目属于生产费用按经济内容划分的是（ ）

- A 直接材料 B 直接成本
- C 外购材料 D 期间费用

6. 按产品材料定额成本比例分配法分配材料费用时，其适用的条件是（ ）。

- A. 产品的产量与所耗用的材料有密切的联系
- B. 产品的重量与所耗用的材料有密切的联系
- C. 几种产品共同耗用几种材料
- D. 各项材料消耗定额比较准确稳定

7 企业制造费用采用预算率分配率法的适用条件是（ ）

- A 季节性生产企业
- B 产品投产批次较多完工批次较少
- C 产品生产周期长
- D 产品投产批次较多完工批次较多

8. 在财务报表审计中，管理层对财务报表责任的陈述不恰当的是（ ）

- A、选择适用的会计准则和相关会计制度
- B、选择和运用恰当的会计政策
- C、根据企业的具体情况，作出合理的会计估计
- D、保证财务报表不存在重大错报以减轻注册会计师的责任

9. 注册会计师的计划审计工作不包括（ ）。

- A、在本期审计业务开始时开展的初步业务活动
- B、制定总体审计策略
- C、了解被审计单位及其环境
- D、制定具体审计计划

10. 有关风险评估程序的表达不正确的是（ ）。

- A、了解被审计单位及其环境以识别和评估财务报表层次以及各类交易、账户余额、列报认定层次的重大错报风险
- B、确定需要特别考虑的重大错报风险
- C、确定仅通过实施实质性程序无法应对的重大错报风险
- D、风险评估程序和控制测试一样都是每一次财务报表审计时都应当实施的必要程序

二、多选题（下列每小题的备选答案中，有两个或者两个以上符合题意的正确答案，多选、错选、不选均不得分。本题共 10 个小题，每小题 1 分，共 10 分）

1. 以下项目应在“应付职工薪酬”核算的有（ ）。

- A、企业为职工支付的养老、医疗等社会保障费
- B、企业以商业保险形式提供给职工的各种保险待遇
- C、因解除与职工的劳动关系给予的补偿
- D、非货币性福利
- E、工会经费与职教费

2. 下列各项中，构成长期股权投资初始投资成本的有（ ）。

- A、同一控制下企业合并形成的长期股权投资发生的手续费
- B、非同一控制下企业合并形成的长期股权投资发生的手续费
- C、非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，以发行权益性证券作为对价发生的手续费
- D、以发行权益性证券方式取得长期股权投资，权益性证券的公允价值
- E、以支付现金取得的长期股权投资时所包含的已宣告但尚未支付的股利，

3. 有关无形资产的摊销方法其正确表述是（ ）。

- A、无形资产的使用寿命为有限的，应当估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量，其应摊销金额应当在使用寿命内系统合理摊销
- B、无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，应当视为使用寿命不确定的无形资产，应按照 10 年摊销
- C、企业摊销无形资产，应当自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止
- D、企业选择的无形资产摊销方法，应当反映与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式。无法可靠确定预期实现方式的，应当采用直线法摊销
- E、使用寿命不确定的无形资产，不应摊销但年末必须进行减值测试

4. 按计算产品成本和确定损益为目的，成本的分类形式是（ ）。

- A 按经济用途或职能分类
- B 按成本与特定产品的关系分类
- C 按成本的习性或可变性分类
- D 按成本与决策相关性分类
- E 按成本可控性分类

5. 生产费用在完工产品和在产品之间分配方法的选择，取决于（ ）。

- A、在产品数量的多少
- B、在产品在各月间变化的多少
- C、各成本项目在费用比重的大小
- D、定额管理基础工作
- E、生产管理的要求

6. 制造费用可以采用分配方法（ ）。

- 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
- 7.生产领用的材料被多种产品耗用且不能分清每种产品的消耗数量时,将材料费用在各种产品当中进行分配的可采用的分配方法有()。
- A、约当产量法
B、定额耗用量比例分配法
C、产品产量比例分配法
D、产品重量比例分配法
E、产品材料定额成本比例法
- 8.注册会计师承接业务时应符合以下要求()。
- A、胜任能力、独立性和应有的关注等职业道德要求
B、使用的标准适当且预期使用者能够获取该标准
C、注册会计师能够获取充分、适当的证据以支持其结论
D、注册会计师的结论以书面报告形式表述,且表述形式与所提供的保证程度相适应
- 9.注册会计师在下列情形下有必要进行控制测试()。
- A、在评估认定层次重大错报风险时,预期控制的运行是有效的,注册会计师应当实施控制测试以支持评估结果
B、仅实施实质性程序不足以提供认定层次充分、适当的审计证据
C、评估预期控制风险较高
D、实施风险评估程序后评估的重大错报风险较高
- 10.注册会计师对财务报表各大循环完成测试后应做好审计完成阶段的工作,主要包括()
- A、审计期初余额、比较数据、期后事项和或有事项
B、考虑持续经营问题和获取管理层声明
C、汇总审计差异,并提请被审计单位调整或披露
D、复核审计工作底稿和财务报表

三、判断题(下列个体的叙述有的正确,有的错误,你认为正确的用√表示,错误的用×表示。本题共10分,每题1分)

- 1.凡效益涉及一个营业周期的支出,应作为资本性支出。()
- 2.根据现金管理的有关规定,在特殊情况下,企业报经开户银行审批后,可以在银行核定的坐支范围和限额内坐支现金。()
- 3.存货在采购过程中发生的仓储费用以及在生产过程中为使存货达到下一个生产阶段所必需的仓储费用,应当计入存货成本。()
- 4.采用交互分配法分配辅助生产费用时第一阶段的交互分配的劳务数量,是该辅助生产车间提供的劳务总量。()
- 5.当月末在产品数量较大,各月末在产品数量变化也较大,产品成本中原材料费用和加工费用的比重差不多的产品,在产品成本计算可采用约当产量法。()
- 6.采用逐步结转分步法(综合结转)时,能直接提供按原始成本项目反映的产品成本构成。()
- 7.风险评估程序中运用的分析程序主要目的在于识别那些可能表明财务报表存在重大错报风险的异常变化。()
- 8.在总体复核阶段实施的程序主要在于强调并解释财务报表项目自上个会计期间以来发生的重大变化,以证实财务报表中列报的所有信息与注册会计师对被审计单位及其环境的了解一致、与注册会计师取得的审计证据一致。()
- 9.在运用分析程序进行总体复核时,如果识别出以前未识别的重大错报风险,注册会计师应当重新考虑对全部或部分各类交易、账户余额、列报评估的风险是否恰当,并在此基础上重新评价之前计划的审计程序是否充分,是否有必要追加审计程序。()
- 10.经营风险源于对被审计单位实现目标和战略产生不利影响的重大情况、事项、环境和行动,或源于不恰当的目标和战略。()

四、简答题（本题共 15 人，每小题 5 分）

1. 简述无形资产的含义及特征。
- 2 按费用要素反映的生产费用和按成本项目反映的产品成本之间有什么区别和联系？
3. 简述注册会计师尚未更正错报的汇总数对审计程序或审计意见的影响。

五、业务题（本题共 80 分，第 1、2、3、5、小题每题 15 分，其余各题每小题 10 分。）

1、甲、乙公司均为一般纳税人，增值税率为 17%。2007 年 3 月 6 日甲公司委托乙公司销售商品，合同规定，如果乙公司没有将商品售出，可将商品退回甲公司，商品成本 800 万元，协议价为不含增值税额 1000 万元，商品已发出。2007 年 6 月 8 日乙公司实际销售时开具增值税发票上注明，售价 240 万元，增值税为 40.80 万元，同日甲公司收到乙公司开来的代销清单，注明已销售代销商品的 20%，甲公司给乙公司开具增值税发票，2007 年 6 月 28 日收到货款。要求：（1）编制甲公司委托代销的会计分录。（2）编制乙公司受托代销的会计分录。

2、甲股份有限公司（以下简称甲公司）2007 年至 2010 年度有关业务资料如下：（1）2007 年 1 月 1 日，甲公司股东权益总额为 46500 万元（其中：股本总额为 10000 万股，每股面值为 1 元；资本公积为 30000 万元；盈余公积为 6000 万元；未分配利润为 500 万元）。2007 年度实现净利润 400 万元，股本与资本公积项目未发生变化。2008 年 3 月 1 日，甲公司董事会提出如下预案：①按 2007 年度实现净利润的 10%提取法定盈余公积。②以 2007 年 12 月 31 日的股本总额为基数，以资本公积（股本溢价）转增股本，每 10 股转增 4 股，计 4000 万股。2008 年 5 月 5 日，甲公司召开股东大会，审议批准了董事会提出的预案，同时决定分派现金股利 300 万元。2008 年 6 月 10 日，甲公司办妥了上述资本公积转增股本的有关手续。（2）2008 年度，甲公司发生净亏损 3142 万元。（3）2010 年 5 月 9 日，甲公司股东大会决定以法定盈余公积弥补账面累计未弥补亏损 200 万元。

要求：（1）编制甲公司 2008 年 3 月提取法定盈余公积的会计分录。（2）编制甲公司 2008 年 5 月宣告分派现金股利的会计分录。（3）编制甲公司 2008 年 6 月资本公积转增股本的会计分录。（4）编制甲公司 2008 年度结转当年净亏损的会计分录。（5）编制甲公司 2010 年 5 月以法定盈余公积弥补亏损的会计分录。（“利润分配”、“盈余公积”科目要求写出明细科目；答案中的金额单位用万元表示。）

3. 某企业设置修理和运输两个辅助生产车间。修理车间发生的费用 19000 元，提供劳务 20000 小时，其中，为运输部门提供修理 1000 小时，为基本生产车间修理 16000 小时，为行政管理部门修理 3000 小时。运输部门本月发生的费用 20000 元，提供运输 40000 公里，其中，为修理车间提供运输劳务 1500 公里，为基本生产车间提供运输 30000 公里，为行政管理部门提供运输 8500 公里。要求：根据以上资料，采用交互分配法计算分配修理、运输费用，编制会计分录。（辅助车间不设“制造费用”科目，分配率保留 5 位小数）

4. 某企业 A 产品采用定额法计算成本。A 产品有关直接材料费用资料如下：月初在产品直接材料费用为 20000 元，月初在产品直接材料脱离定额差异为 -600 元。月初在产品定额费用调整降低 1500 元，定额变动差异全部计入完工产品成本中。本月定额直接材料费用为 50000 元，本月直接材料脱离定额差异为 +2497.45 元，本月材料成本差异率为 5% 材料成本差异全部由完工产品负担，本月完工产品直接材料定额费用为 60000 元。

要求：根据上述资料采用定额法计算完工产品和月末在产品的原材料成本（脱离定额的差异在完工产品和在产品之间进行分配）。

5. 2007 年 10 月初，中天恒会计师事务所正在考虑与下列单位签署审计业务约定书。请根据具体情况是否损害独立性；在有损于独立性的情况下，如有降低影响独立性的措施，请予指出。（1）中天恒会计师事务所 2006 年初以每年 50 万元的租价租赁了一幢办公大楼的一层，并已预付了三年的租金 150 万元。为降低费用，事务所决定从 2007 年起，按市场价格将闲置的房屋转租给 F 保险公司。由于租金上并无优惠，中天恒事务所决定继续接受 F 公司 2007 年度财务报表审计业务。（2）Y 银行是中天恒会计师事务所多年的审计客户。2007 年，为更好地解决双方职工工作餐问题，中天恒事务所与其相邻的 Y 银行共同出资招聘厨师，组建职工食堂。因为事务所并未从 Y 银行收费，决定继续接受其 2007 年度财务报表审计业务。（3）为防范执业风险，中天恒会计师事务所 2007 年初从 Q 保险公司购买了职业保

险，中天恒会计师决定少收该公司 2007 年审计费用 30 万元，Q 保险公司则免收该事务所的保费。(4) 2007 年中期，中天恒会计师事务所首次接受了 Z 银行 2007 年度财务报表审计业务。为提高 Z 公司财务人员及中天恒会计师事务所组建的审计小组人员的工作能力，会计师事务所与 Z 银行互派业务骨干到对方单位实习，熟悉对方业务。(5) 中天恒会计师事务所与 Q 银行经常举办职工联谊活动，通过这些活动，双方已有三对员工喜结良缘。

6、根据下表填列有关内容:

应收账款的 相关认定	审计目标	审计程序
存在		
权利		
完整性		
计价		

六 论述题 (本题共 25 分，第 1、2 小题每题 8 分，第 3 小题 9 分)

- 1、请说明长期股权投资成本法和权益法的核算范围?
- 2、什么是产品成本计算的分批法? 分批法有什么特点?
- 3、注册会计师了解被审计单位及其环境后如何识别和评估重大错报风险?