

2011 年硕士研究生入学考试复试试题

科目代码: 917

科目名称: 会计学

注: (1) 本试题共 4 页。

(2) 请按题目顺序在标准答题纸上作答, 答在题签或草稿纸上一律无效。

本试题允许使用计算器。

一、请解释下列基本概念及术语 (共 20 分, 其中每小题 4 分)

- 1、债务重组
- 2、非货币性资产交换
- 3、或有资产
- 4、暂时性差异
- 5、会计政策变更

二、多项选择题 (每题 2 分, 共 20 分):

1. 下列资产中, 属于非货币性资产的有 ()。

- A. 专利权 B. 预付账款 C. 可供出售金融资产 D. 准备持有至到期的债券投资

2. 以下不适用于资产减值准则规范的资产有 ()。

- A. 存货 B. 长期股权投资 C. 持有至到期投资 D. 消耗型生物资产

3. 下列各项中, 属于融资租赁标准的有 ()。

A. 租赁期占租赁资产使用寿命的大部分

B. 在租赁期届满时, 租赁资产的所有权转移给承租人

C. 租赁资产性质特殊, 如不作较大改造, 只有承租人才能使用

D. 承租人有购买租赁资产的选择权, 购价预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值

4. 下列关于或有事项的表述中, 正确的有 ()。

A. 或有资产由过去的交易或事项形成

B. 或有负债应在资产负债表内予以确认

C. 或有资产不应在资产负债表内予以确认

D. 因或有事项所确认负债的偿还时间或金额不确定

5. 企业因销售商品发生的应收账款, 其入账价值应当包括 ()。

A. 销售商品的价款

B. 增值税销项税额

C. 代购货方垫付的包装费

D. 由销售方负担的运输费

- 6.关于企业内部研究开发项目的支出，下列说法中正确的有（ ）。
- A.企业内部研究开发项目的支出，应当区分研究阶段支出与开发阶段支出
 - B.企业内部研究开发项目研究阶段支出，应当于发生时计入当期损益
 - C.企业内部研究开发项目开发阶段的支出，应确认为无形资产
 - D.企业内部研究开发项目开发阶段的支出，可能确认为无形资产，也可能确认为无形资产
- 7.下列各项中，应计入固定资产成本的有（ ）。
- A.固定资产发生的可资本化的大修理支出
 - B.厂房建筑过程中领用原材料所负担的增值税
 - C.固定资产达到预定可使用状态后发生的专门借款利息
 - D.固定资产达到预定可使用状态前发生的工程物资盘亏净损失
- 8.下列各项中，应计提折旧的固定资产有（ ）。
- A.未使用的机器设备
 - B.季节性停用的固定资产
 - C.正在改扩建而停止使用的固定资产
 - D.大修理停用的固定资产
- 9.下列各项物资中，应当作为企业存货核算的有（ ）。
- A.原材料
 - B.房地产开发企业购入用于建造办公楼的土地
 - C.低值易耗品
 - D.工程物资
- 10.关于会计要素，下列说法中正确的有（ ）。
- A.收入可能表现为企业负债的减少
 - B.费用可能表现为企业负债的减少
 - C.收入会导致所有者权益的增加
 - D.收入只包括本企业经济利益的流入，而不包括为第三方或客户代收的款项

三、单项选择题（每题 2 分，共计 20 分）

- 1.下列各项中，符合收入定义的是（ ）。
- A.让渡资产使用权收入
 - B.出售无形资产净收益
 - C.转让固定资产净收益
 - D.向购货方收取的增值税销项税额
- 2.下列项目中，使负债增加的是（ ）。
- A.发行债券收款
 - B.用银行存款购买公司债券
 - C.发行股票收到现金
 - D.支付现金股利
- 3.下列各项中，不符合资产会计要素定义的是（ ）。
- A.发出商品
 - B.委托加工物资
 - C.待处理财产损失
 - D.尚待加工的半成品
- 4.下列事项中，不属于反映“会计信息质量要求”的是（ ）。
- A.可靠性
 - B.可比性
 - C.实质重于形式
 - D.现值

5.自用房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产，转换日该房地产公允价值大于账面价值的差额，正确的会计处理是（ ）。

- A.计入资本公积 B.计入期初留存收益
C.计入营业外收入 D.计入公允价值变动损益

6.某包装机的公允价值为 62 万元，如处置预计发生的费用为 2 万元，根据其预计提供包装服务的收费情况来计算，其未来现金流量现值为 63 万元，则该包装机的可收回金额为（ ）万元。

- A.60 B.61 C.63 D.62

7.债务人以低于债务账面价值的现金清偿某项债务，债权人收到的现金大于债务重组日应收债权账面价值的差额，应（ ）。

- A.确认营业外收入 B.确认其他业务收入
C.确认资本公积 D.冲减资产减值损失

8.当很难区分某种会计变更是属于会计政策变更还是会计估计变更的情况下，通常将这种会计变更（ ）。

- A.视为会计差错处理 B.视为会计政策变更处理
C.视为会计估计变更处理 D.视为资产负债表日后事项处理

9.企业当年发生的下列会计事项中，产生应纳税暂时性差异的是（ ）。

- A.预计产品质量保证损失
B.年末交易性金融负债的公允价值小于其账面成本（计税成本）并按公允价值调整
C.年初新投入使用一台设备，会计上采用年数总和法计提折旧，而税法上要求采用年限平均法计提折旧
D.计提建造合同预计损失

10.在采用收取手续费方式销售商品时，委托方确认商品销售收入的时点为（ ）。

- A.委托方发出商品时 B.委托方收到受托方开具的代销清单时
C.受托方销售商品时 D.受托方收到受托代销商品的销售货款时

四、简答题（每题 5 分，共计 20 分）

- 1、什么是前期差错？前期差错都包括哪些？应当采取什么方法更正前期差错？
- 2、销售商品时，满足什么条件才能确认收入实现？
- 3、或有事项具有哪些特征？
- 4、什么是资产组？认定资产组应当考虑哪些因素？

五、业务题（共计 20 分）

1、甲公司于 2008 年 7 月 1 日取得乙公司 40%的股权，实际支付价款为 3500 万元，投资时乙公司可辨认净资产公允价值为 8000 万元（各项可辨认资产、负债的公允价值与账面价值相同）。甲公司能够对乙公司施加重大影响。乙公司 2008 年上半年实现净利润 200 万元，下半年实现净利润 300 万元，未分配现金股利。乙公司 2009 年实现净利润 1000 万元，分配现金股利 200 万元；因可供出售金融资产公允价值变动增加资本公积 50 万元。乙公司 2010 年度实现净利润 800 万元，其中包括因向甲公司借款而计入当期损益的利息费用 80 万元，未分配现金股利。假定不考虑所得税和其他因素的影响。要求：编制 2008 年 7 月 1 日至 2010 年 12 月 31 日甲公司对乙公司投资的会计分录。（14 分）

2、神力公司某项库存商品 2010 年 12 月 31 日账面余额为 210 万元，已计提存货跌价准备 20 万元。2011 年 1 月 20 日，神力公司将上述商品对外出售，售价为 200 万元，增值税销项税额为 34 万元，收到款项存入银行。要求编制商品出售时的会计分录。（6 分）