



# 延安大学

## 二〇一七年招收攻读硕士学位研究生入学考试业务课试题

适用专业名称： 会计学

考试科目名称： 财务会计学 (B) 823

### 注意事项：

- 1、请将答案直接做到答题纸上，做在试题纸上或草稿纸上无效。
- 2、除答题纸上规定的位置外，不得在卷面上出现姓名、考生编号或其它标志。
- 3、本试题共 3 页，满分 150 分，考试时间 180 分钟。

### 一、名词解释（本题共包含 5 小题，每小题 4 分，共计 20 分）

1. 负债 2. 可变现净值 3. 未达账项 4. 无形资产 5. 会计政策

### 二、单项选择题（本题共包含 10 小题，每小题 2 分，共计 20 分）

1. 下列各项中，会导致企业资产负债率下降的是（ ）。  
A. 收回应收款项      B. 计提资产减值准备      C. 盈余公积转增资本      D. 接受股东追加投资
2. 下列各项中，属于企业现金流量表“经营活动产生的现金流量”的是（ ）。  
A. 收到的现金股利      B. 支付的银行借款利息      C. 收到的设备处置价款      D. 支付的经营租赁租金
3. 下列各项中，不应列入利润表“营业收入”项目的是（ ）。  
A. 销售商品收入      B. 处置固定资产净收入      C. 提供劳务收入      D. 让渡无形资产使用权收入
4. 某企业原材料采用实际成本核算。2011年6月29日该企业对存货进行全面清查。发现短缺原材料一批，账面成本12 000元。已计提存货跌价准备2 000元，经确认，应由保险公司赔款4 000元，由过失人员赔款3 000元，假定不考虑其他因素，该项存货清查业务应确认的净损失为（ ）元。  
A. 3 000      B. 5 000      C. 6 000      D. 8 000
5. 下列各科目的期末余额，不应在资产负债表“存货”项目列示的是（ ）。  
A. 库存商品      B. 生产成本      C. 工程物资      D. 委托加工物资
6. 下列各项中，关于收入确认表述正确的是（ ）。  
A. 采用预收货款方式销售商品，应在收到货款时确认收入  
B. 采用分期收款方式销售商品，应在货款全部收回时确认收入  
C. 采用交款提货方式销售商品，应在开出发票收到货款时确认收入  
D. 采用支付手续费委托代销方式销售商品，应在发出商品时确认收入
7. 甲公司长期持有乙公司10%的股权，采用成本法核算。2009年1月1日，该项投资账面价值为1300万元。2009年度乙公司实现净利润2000万元，宣告发放现金股利1200万元。假定不考虑其他因素，2009年12月31日，甲公司该项投资账面价值为（ ）万元。  
A. 1 300      B. 1 380      C. 1 500      D. 1 620

8. 甲公司购入 A 股票 10 万股，划分为交易性金融资产，支付的价款为 103 万元，其中包含已宣告但尚未发放的现金股利 3 万元；另支付交易费用 2 万元，该项交易性金融资产的入账价值为（ ）万元。

- A. 103      B. 100      C. 102      D. 105

9. 甲公司将持有至到期的投资重分类可供出售的金融资产，在重分类日该债券的公允价值为 50 万元，账面价值为 48 万元，重分类日应做的会计分录为（ ）。

- A. 借：可供出售金融资产 50  
    贷：持有至到期投资 50
- B. 借：可供出售金融资产 48  
    贷：持有至到期投资 48
- C. 借：可供出售金融资产 50  
    贷：持有至到期投资 48  
        其他综合收益 2
- D. 借：可供出售金融资产 48  
    其他综合收益 2  
    贷：持有至到期投资 50

10. 甲企业 5 月 10 日购买 A 股票作为交易性金融资产，支付的全部价款为 50 万元，其中包括已宣告尚未领取的现金股利 1 万元。5 月 20 日收到现金股利，6 月 2 日将 A 股票售出，出售价款 52 万元。如果该企业没有其他有关投资的业务，应计入现金流量表中“收回投资收到的现金”项目的金额为（ ）万元。

- A. 49      B. 50      C. 51      D. 52

三、实务题（本题共 1 题，共计 30 分，凡要求计算的项目，均须列出计算过程；计算结果出现小数的，均保留小数点后两位数。凡要求编制会计分录的，除题中有特殊要求外，只需写出一级科目）

甲有限责任公司（以下简称甲公司）为一家从事机械制造的增值税一般纳税人企业。2010 年 1 月 1 日所有者权益总额为 5 400 万元，其中实收资本 4 000 万元，资本公积 400 万元，盈余公积 800 万元，未分配利润 200 万元。2010 年度甲公司发生如下经济业务：

1. 经批准，甲公司接受乙公司投入不需要安装的设备一台并交付使用，合同约定的价值为 3 500 万元（与公允价值相符），增值税税额为 595 万元；同时甲公司增加实收资本 2 000 万元，相关法律手续已办妥。

2. 出售一项专利技术，售价 25 万元，款项存入银行，不考虑相关税费。该项专利技术实际成本 50 万元，累计摊销额 38 万元，未计提减值准备。

3. 被投资企业丙公司可供出售金融资产的公允价值净值增加 300 万元，甲公司采用权益法按 30% 持股比例确认应享有的份额。

4. 结转固定资产清理净收益 50 万元。

5. 摊销递延收益 31 万元（该递延收益是以前年度确认的与资产相关的政府补助）。

6. 年末某研发项目完成并形成无形资产，该项目研发支出资本化金额为 200 万元。

7. 除上述经济业务外，甲公司当年实现营业收入 10 500 万元，发生营业成本 4 200 万元、营业税金及附加 600 万元、销售费用 200 万元、管理费用 300 万元、财务费用 200 万元，经计算确定营业利润为 5 000 万元。

按税法规定当年准予税前扣除的职工福利费 120 万元，实际发生并计入当年利润总额的职工福利费 150 万元。除此之外，不存在其他纳税调整项目，也未发生递延所得税。所得税税率为 25%。

8. 确认并结转全年所得税费用。

9. 年末将“本年利润”科目贷方余额 3 813 万元结转至未分配利润。

10. 年末提取法定盈余公积 381.3 万元，提取任意盈余公积 360 万元。

11. 年末将“利润分配—提取法定盈余公积”、“利润分配—提取任意盈余公积”明细科目余



额结转至未分配利润。

假定除上述资料外，不考虑其他相关因素。

要求：

- (1) 根据资料(1)至(6)，逐项编制甲公司相关经济业务的会计分录。
- (2) 根据资料(2)至(7)，计算甲公司 2010 年度利润总额和全年应交所得税。
- (3) 根据资料(8)至(11)，逐项编制甲公司相关经济业务的会计分录。
- (4) 计算甲公司 2010 年 12 月 31 日资产负债表中“实收资本”、“资本公积”、“盈余公积”、“未分配利润”项目的期末余额。

(说明：答案中的金额单位用万元表示)

四、简答题(本题共包含 5 小题，每题 10 分，共计 50 分)

1. 什么是财务会计的基本要素？它包括哪些具体内容？这些要素之间有何联系？
2. 货币资金内部控制制度包括哪些主要内容？
3. 一般纳税人支付的哪些增值税进项税额不能抵扣？
4. 所有者权益与负债的主要区别是什么？
5. 什么是资产负债表日后事项？为什么要考虑资产负债表日后事项？

五、论述题(本题 2 小题，**只要求选答 1 题**，如果 2 题都回答了，评分时按第 1 题评分，本

题共计 30 分)

1. 评述借款费用的核算。
2. 评述公允价值计量。