



# 延安大学 机密

## 二〇一八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   2   页，满分   150   分，考试时间 180 分钟。

第 1 页， 共 2 页

### 一、简答题（1-2 题每题 20 分，3-4 题每题 25 分，共计 90 分）

- 1、实质重于形式信息质量要求？
- 2、库存现金的使用范围有哪些？应如何对库存现金进行日常收支管理？
- 3、负债与所有者权益的区别？
- 4、《企业会计准则》中规定的存货计价方法有哪几种，它们之间有何区别？

### 二、综合实务题（每题 20 分，共计 60 分）

1、吴锐公司在 2016 年 10 月初以市价购入一幢办公楼用于出租，购入价格 60 000 000 元，已经支付。年底，公司对资产进行评估，发现该办公楼的可收回金额是 59 000 000 元。假设该办公楼的使用年限为 50 年，残值率为 5%，采用平均年限法计提折旧。

要求：计算该办公楼的残值及每月折旧额；并用成本计量模式编制东方公司 10 月初、11 月底、12 月底涉及该业务的会计分录。（金额单位统一用“元”表示）

2、开泰公司为增值税一般纳税人，原材料采用计划成本计价。该公司以其生产的应税消费品换取原材料，原材料的售价与应税消费品的售价均为 360 000 元（不含增值税），产品成本为 300 000 元。适用增值税税率为 17%，消费税税率为 10%。产品已经发出，材料已经到达，材料计划成本为 350 000 元。

要求：计算相关增值税及消费税税额并编制华泰公司该业务的会计分录。（金额单位统一用“元”表示）。

3、A公司在2015年实际发放工资360 000元，核定的全年计税工资为300 000元；年底确认国债利息收入8 000元；支付罚金4 000元；本年度利润表中列支年折旧费45 000元，税法规定应列支的年折旧额为57 000元。年末公司固定资产的账面价值为450 000元，计税基础为540 000元，“递延所得税资产”、“递延所得税负债”账户的期初余额为0。A公司利润表上反映的税前会计利润为1 000 000元，所得税率是25%。假设该公司当年无其他纳税调整事项。

**要求：**计算A公司2015年的下列指标(列示计算过程)：

- (1) 递延所得税资产或递延所得税负债；
- (2) 纳税所得额和应交所得税；
- (3) 按资产负债表债务法计算的所得税费用。