

山东科技大学 2008 年招收硕士学位研究生入学考试

会计学试卷

第一部分：财务会计（80 分）

一、判断题（每小题 1 分，共 15 分）

1. 坏账准备计提依据是应收账款科目的借方发生额。
2. 假定直线法下税法规定的折旧年限长于会计规定的折旧年限，则将形成可抵扣暂时性差异。
3. 长期借款本金和利息支出均应计入“长期借款”科目的贷方。
4. 法人以及其他组织之间，只要在银行开立存款账户，均可使用商业汇票。
5. 流动比率的值一般应在 2 以上，才足以证明企业有较强的偿债能力。
6. 存货计价方法一经确定，不得任意改变，如改变应在财务报告中加以说明，其依据是一致性原则。
7. 如果企业本月计算出的材料成本差异率为负数，则说明企业本月新购入材料的实际成本一定小于计划成本。
8. 根据我国现行会计制度规定，企业购买另一家企业时，若购买成本小于被购买企业可辨认净资产公允价值，则其差额应确认为负商誉。
9. 因调整增加以前年度收益或调整减少以前年度亏损而涉及到调整减少的所得税应计入“以前年度损益调整”科目的贷方。
10. 或有负债应在资产负债表内予以确认。
11. 长期股权投资采用权益法核算时，投资方按持股比例计算的应享有被投资企业股本溢价的部分应计入资本公积。
12. 接受其他企业捐赠的现金应作为现金流量表中经营活动产生的现金流量。
13. 对期末存货估价采用成本与可变现净值孰低法体现了谨慎性原则。
14. 无论什么情况，提供劳务收入均应按完工百分比法确认。
15. 资产负债表的“预收账款”项目应根据“预收账款”总账科目所属明细科目的贷方余额之和计算填列。

二、简答题（每小题 10 分，共 20 分）

1. 简述现金折扣会计处理总价法与净价法的利弊。
2. 简述权益法下初始投资成本的调整。

三、综合业务题（每小题 15 分，共 45 分）

1. 持有至到期投资核算

资料：A 公司 2005 年 1 月 1 日购入 B 公司当天发行的 2 年期债券作为持有至到期投资，票面价值 10 万元，票面利率 8%，到期一次还本付息，用银行存款实际支付价款 10.5 万元，假设未发生交易费用。A 公司采用实际利率法于每年年末确认投资收益。2007 年 1 月 1 日收回投资本息。

要求：根据以上资料，采用实际利率法编制有关会计分录。（实际利率保留小数点后 3 位）

2. 公司所有者权益核算

资料：假设某股份有限公司发生下述有关业务：

- (1) 发行附带认股权证的优先股 10 000 股，每股面值为 1 元，发行价格为 1.2 元，实收价款 12 000 元；认股权证规定可以购买面值为 1 元的普通股股票 1 股，价格为 1 元，普通股股票当时的市价为 1.1 元。（分别行权与未行权处理）
- (2) 经批准收回本公司面值为 1 元的普通股股票 10 000 股，用以减少股本。该股票发行价格

为 1.2 元。收回股票实际价格为 1.3 元。

(3) 为日后再发行而收回股票 10 000 股，面值为 1 元，每股价格为 1.3 元；再发行 5 000 股，每股价格为 1.4 元；再发行 5 000 股，每股价格为 1.2 元。

要求：编制有关会计分录。

3. 销售收入核算

资料：某公司 2006 年 12 月份发生下述有关销售业务：（增值税税率为 17%）

(1) 3 日，采用银行本票结算方式销售甲产品价款 10 000 元。

(2) 5 日，采用托收承付方式销售甲产品价款 10 000 元，已办妥托收手续。

(3) 7 日，销售甲产品价款 10 000 元，已办妥托收手续。付款条件为：2/10，1/20，n/30。客户于 15 日付款。企业收取转账支票。按总价法核算。

(4) 10 日，某客户因质量问题退回上月甲产品价款 2 000 元。企业已将转账支票交给客户。

(5) 12 日，因质量问题同意给予客户销售折让 10%，价款 200 元，企业已将转账支票交给客户。

(6) 15 日，采用托收承付方式销售乙产品价款 10 000 元，已办妥托收手续。该批商品的实际成本为 6 000 元。在办妥托收手续后得知，购货方发生财务困难，近期无法支付货款。

(7) 31 日，采用银行本票结算方式销售丁产品价款 100 000 元，该批商品的实际成本为 80 000 元。销售合同规定，该企业在下年度 5 月 31 日以 105 000 元的价格购回。

要求：根据给定资料编制有关会计分录。

第二部分：成本会计（35 分）

一、判断题（每小题 1 分，共 10 分）

1. 成本的经济实质是生产经营过程中所消耗生产资料转移价值的货币表现。
2. 产品成本项目就是计入产品成本的费用按经济内容分类核算的项目。
3. 生产设备的折旧费用计入制造费用，因此它属于间接生产费用。
4. 生产特点和管理要求对产品成本计算的影响主要表现在成本计算对象的确定上。
5. 简化的分批法，由于只对完工产品分配间接计入费用，而不分批计算在产品成本，因而又称其为不分批计算在产品成本的分批法。
6. 各月末的在产品数量变化不大的产品，可以不计算月末在产品成本。
7. 用分类法计算出的类内各种产品的成本具有一定的假定性。
8. 采用交互分配法分配辅助生产费用时，对外分配的辅助生产费用应为交互分配前的费用加上交互分配时分配转入的费用。
9. 定额法是一种单纯计算产品实际成本的成本计算方法。
10. 会计报表按其报送对象分为对外报表和对内报表。成本报表属于内部报表，不再对外报送。

二、简答题（每小题 5 分，共 10 分）

1. 产品成本计算品种法的特点是什么？
2. 与逐步结转分步法相比，平行结转分步法有何优点？

三、计算分析题（第 1 小题 10 分，第 2 小题 5 分，共 15 分）

1. 资料：某企业甲产品生产分为两个步骤，分别由两个车间进行。第一车间生产半成品，交半成品库验收；第二车间按所需数量从半成品库领用。有关资料如下：

(1) 产品成本明细账（表一）

第一车间 甲半成品

项 目	原材料	工资及福利费	制造费用	合计
月初在产品成本	3 500	700	800	5 000
本月生产费用	5 900	1 700	1 400	9 000

完工产品成本	6 300	1 900	1 500	9 700
月末在产品成本	3 100	500	700	4 300

(2) 产品成本明细账 (表二)

第二车间 甲产成品

项 目	原材料	工资及福利费	制造费用	合计
月初在产品成本	3 150	900	1 200	5 250
本月生产费用	7 275	2 100	2 200	11 575
完工产品成本	8 730	2 600	2 800	14 130
月末在产品成本	1 695	400	600	2 695

要求: 根据所给资料进行成本还原并计算还原前及还原后的产品成本结构。(保留小数点后 2 位)

2. 资料: 某产品由两道工序制成。原材料随生产进度分工序投料, 在每道工序开始时一次投料。有关资料如下:

工序	原材料定额 (公斤)	在产品数量 (件)
1	280	3 200
2	220	2 400
	500	

已知完工产品 8 400 件, 月初在产品和本月发生的实际原材料费用累计 528 864 元。

要求: 按约当产量比例法分配完工产品与月末在产品的原材料费用。

第三部分: 管理会计 (35 分)

一、判断题 (每小题 1 分, 共 10 分)

1. 在准确性和及时性之间, 管理会计更注重准确性, 以确保信息的质量。
2. 产销不平衡是导致变动成本法与完全成本法存在诸多差异的最直接最根本的原因。
3. 企业各种产品提供的贡献毛益即是企业的营业毛利。
4. 约束性成本不依经营管理者决策而发生变动, 因此是无关成本, 决策时不予考虑。
5. 成本无差别点上两个方案的总成本相等, 而且偏离成本无差别点时, 也无法比较方案之间的优劣。
6. 由于外购零件而使得剩余生产能力出租获取的租金收入, 应作为自制方案的机会成本考虑。
7. 企业生产经营预算通常是在生产预算的基础上进行预算的。
8. 制造费用差异按其形成原因可以分为价格差异和数量差异。
9. 在有数量折扣的决策中, 订货成本、储存成本是订购批量决策中的相关成本, 而采购成本则与决策无关。
10. 销售利润率等于贡献毛益率和安全边际率的乘积。

二、简答题 (每小题 5 分, 共 10 分)

1. 简述变动成本法的优点。
2. 简述本一量一利分析的基本假设。

三、计算分析题 (第 1 小题 7 分, 第 2 小题 8 分, 共 15 分)

1. 资料: 某企业 2006 年实际销售量为 1 000 件, 售价为 200 元, 单位变动成本为 90 元, 营业净利为 55 000 元。

要求:

- (1) 计算营业杠杆系数。
- (2) 若 2007 年计划增加销售量为 5%, 试用营业杠杆系数预测营业净利。
- (3) 若 2007 年的目标利润为 66 000 元, 试用营业杠杆系数计算应达到的销售量。

2. 资料：某企业生产甲零件，该零件市场价 50 元，企业利用剩余生产能力制造该零件，单位制造成本为：直接材料 20 元，直接人工 16 元，变动制造费用 6 元，固定制造费用 4 元。
要求：

- (1) 甲零件每年需要量为 3 000 件，剩余生产能力无法转移，该零件应否外购？
- (2) 甲零件每年需要量为 3 000 件，剩余生产能力如不用于生产甲零件，可以生产其他产品，每年的贡献毛益总额 3 000 元，该零件应否外购？