

中央财经大学

二〇〇八年硕士研究生复试考试试题 (004)

招生专业: 会计学(会计学院)

考试科目: 会计学

注意:

(1) 本试题所有答案, 应按试题顺序写在答题纸上, 不必抄题, 写清题号。
写在试卷上不得分。

(2) 报考 01 (会计理论与方法) 研究方向的考生考第一、二、四题目,

(3) 报考 02 (审计理论与方法) 研究方向的考生考第一、二、三题目,

(4) 报考 03 (财务管理理论与方法) 研究方向的考生考第一、二、五题目。
一、中级财务会计 (40 分)

(一) 名词解释 (每题 2 分, 共 10 分)

- 1、未达账项
- 2、双倍余额递减法
- 3、无形资产
- 4、收入
- 5、公允价值变动损益

(二) 核算题 (20 分)

1、某企业为一般纳税人, 生产甲产品。2007 年 10 月发生以下经济业务:

(1) 10 月 5 日, 销售给 A 企业甲产品一批, 价款 150 000 元 (不含增值税), 适用的增值税税率为 17%, 消费税税率 10%。货款尚未收到。

(2) 10 月 10 日, 本企业在建工程领用甲产品一批, 成本为 100 000 元, 应纳增值税 23 800 元, 应纳消费税 14 000 元。

(3) 10 月 20 日, 本企业福利部门领用甲产品一批, 该产品的成本为 80 000 元, 市场价格 120 000 元 (不含增值税), 适用的消费税税率为 10%, 增值税税率为 17%。

要求: 根据上述经济业务, 作有关的会计分录。

2、某公司 2007 年度利润表上营业收入项目为 3 900 000 元; 资产负债表上有关项目如下: 应收账款期初余额为 400 050 元, 期末余额为 672 125 元; 应收票据期初余额为 290 000 元, 期末余额为 0 元; 预收账款期初余额为 120 000 元, 期末余额为 80 000 元; 应交税金明细账上本期发生的销项税为 181 500 元; 坏账准备明细账上当期计提的坏账准备为 1 250 元; 应收票据明细账上票据贴现利息 3 000 元。

要求: 根据上述资料, 计算本期现金流量表中“销售商品、提供劳务收到的现金”项目的金额。(要求列出算式)

(三) 简答题 (每题 5 分, 共 10 分)

- 1、请简要说明长期股权投资成本法、权益法的适用范围。
- 2、确定存货的可变现净值应考虑的主要因素有哪些？

二、成本会计学（30 分）

（一）名词解释（每题 2 分，共 10 分）

- 1、不可修复废品
- 2、顺序分配法
- 3、逐步分项结转分步法
- 4、可分成本
- 5、可比产品成本降低额

（二）简答题（每题 5 分，共 10 分）

- 1、简述逐步结转分步法的特点。
- 2、简述正确计算成本应该做好那些基础工作？

（三）计算题（每题 5 分，共 10 分）

1、某企业根据订单小批量生产甲产品，采用分批法。已知 1060 批号批量 10 台，上月投产，本月完工 6 台，未完工 4 台。其月初在产品生产费用分别为原材料 25720 元，加工费用 7780 元。本月加工费用 5460 元。原材料是在生产开始时一次投入。在产品的完工程度为 60%。试计算完工产品和在产品的成本。

2、已知甲产品月初在产品原材料定额成本为 24000 元，脱离定额差异 -1500 元，定额变动差异为 +1200 元；加工费定额成本 4320 元，脱离定额差异 +235 元。本月生产费用原材料定额成本 114000 元，脱离定额差异 -1600 元，材料成本差异率 -1%；加工费定额成本 44065 元，脱离定额差异 -156 元。定额变动差异和材料成本差异由完工产品成本负担。已知完工产品的定额成本占总的定额成本的 86%。试计算完工产品和在产品的定额成本和实际成本。

三、审计学（30 分）

（一）名词解释（每题 2 分，共 10 分）

- 1、国家审计机关
- 2、调节法
- 3、备查类工作底稿
- 4、重大错报风险
- 5、同步符合性测试

（二）简答题（每题 5 分，共 10 分）

- 1、简述总体审计策略的内容
- 2、简述会计信息质量控制的方式

（三）计算分析题（每题 5 分，共 10 分）

1、资料：

(1) 乙公司于 2007 年 3 月 16 日以存出投资款购入 B 公司发行在外的普通股股票 20000 股。作为交易性投资。每股买入价为 9.5 元，其中：0.4 元为 B 公司于 3 月 1 日宣告但尚未分派的现金股利，登记日为 3 月 20 日。股利发放日为 4 月 5 日，乙公司另付税金和手续费 1500 元。

(2) 乙公司于 4 月 5 日收到了 B 公司的现金股利 4000 元;

(3) 2007 年 12 月 31 日该股票的公允价值为 190000 元。

乙公司根据以上业务编制的会计分录如下:

(1) 借: 交易性金融资产 — B 公司股票 (成本) 183500
 应收股利 8000
 贷: 其他货币资金—存出投资款 191500

(2) 收到股利:

借: 银行存款 8000
 贷: 应收股利 8000

(3) 2007 年 12 月 31 日公允价值变动:

借: 交易性金融资产 — 公允价值变动损益 6500
 贷: 投资收益 6500

要求: 根据以上资料, 分析乙公司的会计处理是否正确, 如果不正确, 请说明对当期损益的影响, 并编制调整分录。

2、资料:

(1) 甲公司为非银行金融公司, 该公司某些项目的处理违反《企业会计准则》的规定, 这些项目所涉及的金额不大, 所有项目已在会计报表的附注中作了充分揭示。

(2) 乙公司对各子公司都拥有股票投资。已查明, 各项投资均以原始成本入账, 但难以审核各子公司的会计核算情况以查明资产负债表中长期投资数额的真实性。

(3) 丙公司作为某诉讼案件的被告, 一旦败诉, 将以公司的部分资产赔偿, 公司已在会计报表附注中作了说明。

要求: 请分别就上述情况, 指出注册会计师应出具何种意见类型的审计报告。

四、管理会计学 (30 分)

(一) 名词解释 (每题 2 分, 共 10 分)

- 1、约束性固定成本
- 2、半变动成本
- 3、保本点
- 4、趋势预测分析方法
- 5、不可递延成本

(二) 简答题 (每题 5 分, 共 10 分)

- 1、简述变动成本法与全部成本法在固定成本的处理方面有何不同。
- 2、简述什么是零基预算和编制零基预算的步骤。

(三) 计算题 (每题 5 分, 共 10 分)

1、资料: 某企业生产需用的 M 零件既可以自制, 也可以从市场上购买, 市价 500 元/件。每年自制 M 零件的专属成本为 50000 元, 直接人工成本为 180 元, 直接材料成本为 220 元。

要求: 做出该企业 M 零件取得方式的决策。

2、某企业甲产品可采用两种工艺技术方案进行生产。若采用机械化生产, 单位变动成本为 20 元, 年固定成本为 400,000 元; 若采用自动化生产, 单位变动成本为 12 元, 年固定成本为 600,000 元。

要求:

(1) 为该企业做出在什么销售量情况下选择何种工艺进行生产的决策分析。

(2) 甲产品正处于成长期, 预计本年销售量可达到 25,000 件。为该企业做出选择何种工艺进行生产的决策分析。

五、企业财务管理 (30 分)

(一) 名词解释 (每题 2 分, 共 10 分)

1、基准利率 2、产权重组 3、技术性失败 4、交易风险 5、最佳投资组合

(二) 简答题 (每题 5 分, 共 10 分)

1、简述发放股票股利对企业资产负债表的影响。

2、简述企业持有现金的动机。

(三) 计算分析题 (每题 5 分, 共 10 分)

1、A 公司欲投资购买有价证券, 目前市场上无风险国库券利率 (年利率) 为 8%, 市场投资的平均报酬率为 12%, 该公司列入考虑范围的三种证券具体情况如下:

	甲	乙	丙
价格	21	30	12
β 值	1.5	2	0.5
预测报酬率	15%	22%	9%

要求:

(1) 根据上述信息, 计算各股票的必要报酬率, 该公司可选取哪些股票进行投资?

(2) 如果该公司的投资策略是对可选择的股票投资同样金额的资金, 则投资组合的 β 值为多少?

2、某公司目前拥有资金 850 万元, 其结构为: 债务资金 100 万元, 普通股权益资金 750 万元。现准备追加筹资 150 万元, 有两种选择: 增发普通股、增加债券。企业适用的所得税税率为 40%, 有关资料如下表: 单位: 万元

资金种类	现行资本结构		增资后的资本结构			
			增发普通股		增加债务	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例
负债	100	0.12	100	0.10	250	0.25
普通股权益	750	0.88	900	0.90	750	0.75
资产总额	850	1.00	1000	1.00	1000	1.00
年利息额	9		9		27	
普通股股数 (万股)	10		13		10	

要求:

(1) 计算增发普通股与增加债务两种方式下的无差别点;

(2)按每股利润无差别点分析法的原理，当息税前利润预计为 160 万元时，应采用哪种筹资方式。