

中央财经大学
二〇〇九年硕士研究生复试考试试题 (004)
招生专业: 会计学&会计硕士(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) 会计学专业报考 01 (会计理论与方法) 研究方向的考生考第一、二、四题,

(3) 会计学专业报考 02 (审计理论与方法) 研究方向的考生考第一、二、三题,

(4) 会计学专业报考 03 (财务管理理论与方法) 研究方向的考生考第一、二、五题。

(5) 全日制会计硕士专业学位考生必答一、二题, 选答三、四、五题中的一题, 多选或错选答题部分不得分。

一、中级财务会计 (40 分)

(一) 名词解释 (每题 2 分, 共 10 分)

1. 财务会计概念框架 2. 应收票据贴现 3. 交易性金融资产

4. 年数总和法 5. 应纳税暂时性差异

(二) 核算题 (20 分)

1. 资料: 2007 年 1 月 1 日, 红光公司从二级市场支付价款 4080000 元 (含已到付息期但尚未领取的利息 80000 元) 购入东风公司发行的债券, 另发生交易费用 80000 元。该债券面值为 4000000 元, 剩余期限为 2 年, 票面年利率为 4%, 每半年付息一次。红光公司将其划分为交易性金融资产。其他资料如下:

(1) 2007 年 1 月 10 日, 收到该债券 2006 年下半年利息 80000 元;

(2) 2007 年 6 月 30 日, 该债券的公允价值为 4600000 元 (不含利息);

(3) 2007 年 7 月 10 日, 收到该债券半年利息;

(4) 2007 年 12 月 31 日, 该债券的公允价值为 4400000 元 (不含利息);

(5) 2008 年 1 月 10 日, 收到该债券 2007 年下半年利息;

(6) 2008 年 4 月 25 日, 甲企业将该债券出售, 取得价款 4720000 元 (含 1 季度利息 40000 元)。假定不考虑其他因素。

要求: 对上述交易性金融资产进行有关账务处理。

2. 资料: 红光企业 2008 年 12 月 31 日资产负债表中部分项目
账面价值与计税基础情况如下: (所得税率为 25%)

项目	账面价值	计税基础
交易性金融资产	440 000	480 000
存货	600 000	560 000
固定资产	1100 000	1120 000
无形资产	200 000	8000
预计负债	6000	0

要求: 计算下列项目金额:

应纳税暂时性差异=

可抵扣暂时性差异=

递延所得税资产=

递延所得税负债=

(三) 简答题 (10 分)

1. 根据《银行账户管理办法》的规定, 企业可以开设哪些银行
存款账户? 请说明如何使用这些账户。

2. 什么是会计政策、会计政策变更? 并说明会计政策变更的
条件。

二、成本会计学 (30 分)

(一) 名词解释 (每题 2 分, 共 10 分)

1. 成本会计的核算职能
2. 显性质量成本
3. 外部环境成本
4. 成本会计的对象
5. 事前成本核算

(二) 简答题 (每题 5 分, 共 10 分)

- 1、简述正确核算产品成本应该划清哪些费用界限?
- 2、简述联合成本的分配方法。

(三) 计算题 (每题 5 分, 共 10 分)

1、资料: 某企业本月生产丙产品需要经过三道工序加工, 所
需要的 B 种原材料分工序陆续投入, 各工序的该种材料定额分别
为第一道工序 80 公斤, 在该工序开始时全部投入; 第二道工序
70 公斤, 随着生产进度陆续均匀投入; 第三道工序 50 公斤, 在
该工序进行到一半时全部投入。各工序月末有在产品分别为 300
件、400 件和 500 件。本月生产该产品完工 800 件, 共发生了原
材料费用 47625 元。

要求: 计算各工序的原材料完工率和在产品总的原材料成本。

2、资料: 某产品生产要经过三个步骤进行, 经过对在产品盘
点发现第一步骤有 100 件, 第二步骤有 200 件, 第三步骤有 300
件, 本月完工产品有 400 件。假定: (1) 每个生产步骤的原材料

项目

些银

更的

环境

工, 所

分别

工序

, 在

300

了原

成本。

产品盘

有 300

材料

或半成品成本分别为 940 000 元、690 000 元和 70 000 元; (2) 一个第三步骤的半成品要消耗 3 个第二步骤的半成品, 一个第二步骤的半成品要消耗 2 个第一步骤的半成品; (3) 原材料在生产开始时一次性投入。

要求: 采用平行结转分步法计算各步骤的在产品数量和成本。

三、审计学 (30 分)

(一) 名词解释 (每题 2 分, 共 10 分)

1、审计业务约定书 2、初步审计策略 3、合理的职业谨慎

4、审计质量控制 5、固有风险

(二) 简答题 (每题 5 分, 共 10 分)

1、简述在审计计划阶段, 注册会计师对重要性水平做出初步判断时应考虑的因素

2、简述注册会计师职业道德包括的内容

(三) 计算分析题 (每题 5 分, 共 10 分)

1、资料:

注册会计师对某公司 2005 年度会计报表进行审计, 对该公司的银行存款实施的部分审计程序为:

(1) 取得 2005 年 12 月 31 日的银行存款余额调节表;

(2) 向开户银行寄发银行询证函, 并直接收取寄回的询证函回函;

(3) 取得开户银行 2006 年 1 月 31 日的银行对账单。

要求: 根据以上资料, 回答下列问题:

(1) 注册会计师向开户银行询证的作用是什么?

(2) 注册会计师采取什么方式才能直接收回开户银行的询证行回函? 目的是什么?

(3) 注册会计师取得银行存款余额调节表后应检查哪些内容?

(4) 注册会计师索取开户银行 2006 年 1 月 31 日的银行对账单, 能证实 2005 年 12 月 31 日银行存款余额调节表的哪些内容?

2、资料:

某会计师事务所对 A 股份有限公司(以下简称 A 公司) 2007 年度会计报表进行审计时, 发现 2007 年 11 月 25 日 A 公司对确实无法支付的应付账款 110 万元和原材料短缺 300 万元进行了处理。

对确实无法支付的应付账款的会计处理为:

借: 应付账款 110 万元,

贷: 资本公积 110 万元

对原材料短缺的会计处理为：

借：营业外支出 300 万元

贷：待处理财产损益 300 万元

经审计，发现原材料短缺的原因为：120 万元属于一般经营损失，另 180 万元属于非常损失。

要求：请根据上述情况，指出注册会计师应分别提出何种审计处理意见，若需要提出调整建议的，请列示调整分录。

四、管理会计学（30 分）

（一）名词解释（每题 2 分，共 10 分）

- 1、货币时间价值
- 2、差量成本
- 3、内部故障成本
- 4、普通年金
- 5、滚动预算

（二）简答题（每题 5 分，共 10 分）

- 1、简述利润中心的概念及其分类
- 2、简述内含报酬率的概念与基本原理，并简述内含报酬率法的概念及选择决策方案的判断标准。

（三）计算题（每题 5 分，共 10 分）

- 1、资料：伟达公司在本年度生产并销售甲产品 50,000 件，销售单价 18 元，单位变动成本 10 元，固定成本总额 150,000 元，本年度可获得税前净利 50,000 元。现该公司根据自己的生产能力及市场调查，把计划年度的目标税前净利定为 350,000 元。

要求：逐个计算影响计划年度利润的各个因素应怎样变动才能保证该公司目标利润 350,000 元的实现。

- 2、资料：某公司本年度的固定制造费用及其他有关资料如下：

固定制造费用预算数	100,000 元
固定制造费用实际支付数	120,000 元
预计产能标准总工时	50,000 工时
本年度实际耗用总工时	40,000 工时
本年度实际产量应耗标准工时	30,000 工时

要求：计算固定制造费用的预算差异和能量差异。

五、企业财务管理（30 分）

（一）名词解释（每题 2 分，共 10 分）

- 1、经营杠杆系数
- 2、融资租赁
- 3、最佳资本结构
- 4、市盈率
- 5、证券市场线

（二）简答题（每题 5 分，共 10 分）

- 1、请简述股票与债券投资的优缺点
- 2、请简述现代资本结构理论的主要内容

（三）计算分析题（每题 5 分，共 10 分）

- 1、资料：某公司年度赊销收入净额预测为 640 万元，应收账

款平均收现期为 90 天, 变动成本率为 60%, 资金成本率为 10%。

要求:

(1) 应收账款的平均余额

(2) 计算该应收账款的机会成本

2、资料: 某企业股票在上年末支付的股利为每股 1.61 元, 股票投资的必要报酬率为 7%。

要求:

(1) 分别计算在下列情况下的股票价值: 股利增长速度为零; 股利固定增长, 增长速度为 2%。

(2) 假设该股票的股利增长速度固定为 2%, 目前, 该股票的市价为 40 元, 你作为投资者是否购买?

(3) 假设该股票的股利增长速度为零, 目前, 该股票的价格为 26.5 元, 则该股票的必要收益率是多少?

(4) 假设该股票的股利增长速度为零, 目前每股价格 26.5 元, 银行借款的利率为 5%, 适用所得税税率 30%, 资产负债率 60%, 资金只来自银行借款和股票。则该企业的平均资金成本是多少?