

暨南大学 1998 年会计学一考研试题

一. 名词比较(共 12 分)

1. 单式记帐凭证与复式记帐凭证
2. 直接费用与间接费用
3. 会计确认与会计计量
4. 已耗成本与未耗成本

二. 选择(有一个或多个答案,每题 1 分,共 20 分)

1. 下列经济业务引起本期收益增加的是( )
  - A. 发生一笔应收货款
  - B. 预收一笔销货款
  - C. 出差人报销返纳多借差旅费
  - D. 结转处理固定资产净收益
2. 下列经济业务引起本期费用增加的是( )
  - A. 支付预订下年度报刊费
  - B. 计提本月份的应付福利费
  - C. 用现金支付退休人员工资
  - D. 结转本月完工入库产品成本
3. 某公司购入需要安装的设备一台,货价 20000 元,增值税额 3400 元,运杂费 500 元,其正确的会计分录应为( )
 

A. 借:固定资产: 20500	B. 借:在建工程: 20500
应交税金-应交增值税 3400	应交税金-应交增值税 3400
贷:银行存款 23900	贷:银行存款 23900
C. 借:在建工程 23900	D. 借:固定资产 23900
贷:银行存款 23900	贷:银行存款 23900
4. 下列提法属于正确的是( )
  - A. 普通日记帐序时记录所有经济业务,二分类帐也序时记录影响有关帐户的经济业务
  - B. 在一个会计期间内,普通日记帐上每一会计科目必然出现于分类帐中,但分类帐的科目不一定出现于普通日记帐中
  - C. 若所有分录均以过帐,则普通日记帐上的借贷方总额必与分类帐上的借贷方总额相等
  - D. 分类帐可汇集普通日记帐上所有科目的金额
5. 在应计制下,下列各项中与成本收益配合相关的有( )
  - A. 无形资产摊销
  - B. 厂房设备折旧
  - C. 应计利息收入
  - D. 发生坏帐损失(采用坏帐备抵法)
6. 期末结帐时,下列帐户的余额须结转"本年利润"帐户的是( )
  - A. 营业外收入
  - B. 待摊费用
  - C. 所得税
  - D. 应交增值税
7. 下列项目在一种以上财务报表(资产负债表,损益表及利润分配表)中出现的是( )
  - A. 存货成本
  - B. 营业收入
  - C. 所得税
  - D. 未分配利润
8. 下列经济业务引起会计等式两边同时发生变动的是( )
  - A. 将盈余公积转作资本
  - B. 发生应付利润
  - C. 以现金支付工资
  - D. 取得一项销售收入
9. 下列事项属于跨期调整的是( )
  - A. 结转处理固定资产的净损失
  - B. 计提固定资产折旧
  - C. 以现金开支福利费
  - D. 分摊应由本期负担的保险费
10. 制造企业的材料采购成本应包括( )

- A.材料买价 B.进项税额 C.采购运杂费 D.采购人员差旅费
- 11.发放股票股利,会导致公司的( )
- A.资产减少 B.负债减少 C.资产负债同时减少 D.资产负债均无变化
- 12.下列项目属于现金流出的的是( )
- A.存货减少 B.应付债券溢价摊销 C.计提折旧 D.处理固定资产的净损失
- 13.投资企业不能以( )对被投资企业进行投资( )
- A.租入资产 B.作为借款抵押的资产 C.投资转入的无形资产 D.寄存于其他企业的资产
- 14.如果"预收帐款"帐户有借方余额,则在资产负债表中,应( )
- A.以负号列于"预收帐款"项目 B.列在"预付帐款"项目中
- C.列在"应收帐款"项目中 D.列在"应付帐款"项目中
- 15.决定公司债券发行价格的因素有( )
- A.债券面值 B.债券票面利率 C.债券发行时的市场利率 D.债券计息次数
- 16.以净价法核算赊购业务时,企业丧失的购货折扣应( )
- A.作为存货的附加项目 B.作为应付帐款的附加项目
- C.作为应付帐款的抵减项目 D.作为利息费用
- 17.期末存货的价值多计,必然会使( )
- A.销售成本偏高 B.夸大利润 C.销售成本偏低 D.缩小利润
- 18.采用坏帐备抵法时,如果实际发生一笔坏帐,冲销债权,则( )
- A.流动比率不变 B.流动比率降低 C.速动比率提高 D.速动比率不变
- 19.将净利润额调整为营业取得的营运资本时,下列应作为净利润加项的有( )
- A.无形资产摊销 B.长期公司债券的折价摊销
- C.债券投资的溢价摊销 D.长期公司债券的溢价摊销
- 20.企业期末按当日汇率折合的外币帐户的余额与帐面人民币余额之间的差额作为汇兑损益,
- 可能计入( )
- A.管理费用 B.销售费用 C.存货 D.在建工程 E.财务费用

### 三. 综合运用题(第一题 20 分,第二题 14 分,第三题 4 分,共 38 分)

#### (一) 1.资料"

A.下面是某流通企业 1997 年 1 月份编制的调整前试算表:

XX 公司调整前试算表

1997 年 1 月 31 日

帐户名称	借方余额		贷方余额	
	改正前	改正后	改正前	改正后
现金	3200			
银行存款	95040			
应收帐款	92000			
商品采购	10000			
库存商品	120000			
固定资产	168000			
累计折旧			10000	
短期借款			60000	
应付帐款			100240	
其他应付款			400	

应交税金	6000	
实收资本	300000	
商品销售收入	184000	
其他业务支出	100	
商品销售成本	140000	
经营费用	6400	
管理费用	7200	
财务费用	900	
营业外收入	3000	
合计	642840	663340

由于在编制记帐凭证和过帐过程中存在某些错误,故该表未能平衡,经核查有关记录,发现如下

错误:

- (1)收回上月销售的一笔货款 9800 元存入银行,记帐凭证误写为 8900 元
- (2)以存款偿付货款 10200 元,过帐时"应付帐款"帐户误记入贷方
- (3)赊销商品收入有一笔为 6700 元,记帐凭证误写为 7600 元

B. 该公司本月末应进行调整的帐项有:

- (1)计提本月份应负担的借款利息 300 元
- (2)上年 12 月份预收出租包装物租金收入 600 元,该项出租的租期为
- (3)本月应计存款利息收入 200 元
- (4)本月应计提固定资产折旧 3000 元
- (5)计算本月应交所得税,税率为 33%

2. 要求:

- (1)根据资料 A,用适当方法改正发现的错误,并编制改正后的试算表(可填入上表中的"改正后"

栏)(4 分)

- (2)根据资料 B,编制期末帐项调整分录,并在此基础上编制"调整后试算表"(表格附后)(6 分)

- (3)根据调整后试算表,计算该公司本月份损益表和资产负债表下列项目的金额及有关分析指

标(请列出计算过程)

A. "损益表"指标 4 分)

a. 商品销售利润 b. 营业利润 c. 利润总额 d. 净资产

B. "资产负债表"指标:(4 分)

a. 存货 b. 负债总额 c. 资产总额 d. 所有者权益总额

C. 分析指标:(2 分)

a. 流动比率 b. 速动比率

(二).1995 年 A 公司购入 B 公司 80% 的股份,1996 年末两个公司的个别资产负债表如下:

项目	A 公司	B 公司
资 产		
现金	5000	35000
应收票据-B 公司	10000	
应收帐款	24000	12000
减:坏帐准备	120 60	

应收帐款净额	23880	11940
长期投资(B 公司)	60000	
固定资产	30000	70000
减:累计折旧	6000	14000
固定资产净值	24000	56000
资产总额	167880	102940
负债及所有者权益		
应付票据	20000	10000
应付帐款	37000	16000
实收资本	70000	35000
盈余公积	40880	41940

负债及所有者权益总额 167880 102940

注: B 公司应付帐款均为欠 A 公司的货款,其中有 6000 元是 1995 年发生的,按应收帐款帐面余额 5%,计提累坏帐准备,请根据以上资料编制合并抵销分录及 1996 年 A,B 公司合并资产负债表(表格

附后) (14 分)

(三).X 公司历来采用后进先出法计算期末存货,为了便于管理,决定改变原来的存货计价方法.

现提供数据如下:

	1992	1993
利润总额(后进先出法)	10000	12000
期末存款:		
先进先出法	25000	26000
后进先出法	21000	24500

要求:用先进先出法计算 1993 年的利润(4 分)

#### 四. 案例分析(10 分)

A 公司 1996 年 12 月 31 日资产负债表的股东权益部分如下:

股本(普通股 100000 股) 1000000

资本公积(普通股溢价) 600000

盈余公积 800000

股东权益合计 2400000

A 公司过去三年中,每年每股发放现金股利 1.80 元,公司考虑今后的现金需要,董事会宣告发放股票股利 20000 股.在股票股利发放后不久,公司又宣告发放现金股利每股 1.50 元.业余证券投资者古海在几年前购得该公司普通股 1000 股.请问:

(1)A 公司发放股票股利前后的净资产是否有变化?为什么?(3 分)

(2)古海今年收到的现金股利与以前年收到的现金股利是否有变化?(3 分)

(3)在发放股票股利的当天,股票每股的市价从 30 元跌至 25 元.请说明古海是否有损失?(4 分)

#### 五. 论述题(每题 10 分,共 20 分)

1.会计准则是指引会计实务的纲领.试问:

(1)会计准则与社会科学的原理原则有何不同?

(2)为什么会计准则必须随社会环境的变化而不断修订?

2.会计信息的相关性和可靠性是从属于决策的信息质量特征.请问:

(1)他们各包括哪些内容及与其它信息质量特征的关系如何?

(2)当相关性和可靠性发生矛盾时,如何进行取舍?