

华南理工大学
2010 年攻读硕士学位研究生入学考试试卷

（请在答题纸上作答，试卷上做答无效，试后本卷必须与答题纸一同交回）

科目名称：财会综合

适用专业：会计学

共 7 页

第一部分 中级财务会计（满分为 75 分）

一、单项选择题（每题 1 分，共 15 分）

1. 在物价上涨的情况下，发出存货采用先进先出法代替月末一次加权平均法，会使企业当期的利润（ ）。
 - A. 减少
 - B. 增加
 - C. 不变
 - D. 增加或减少
2. 当“应收账款”所属明细账为贷方余额时应为（ ）。
 - A. 预付账款
 - B. 预收账款
 - C. 应收账款
 - D. 应付账款
3. 某公司委托证券公司发行股票 1000 万股，每股面值 1 元，每股发行价格 8 元，按发行总收入的 2% 向证券公司支付佣金费用。该公司应记入“资本公积——股本溢价”的金额为（ ）。
 - A. 6 840
 - B. 6 880
 - C. 7 800
 - D. 7 900
4. 关于借款费用，下列说法不正确的是（ ）。
 - A. 借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等
 - B. 借款费用是企业借入资金所付出的代价
 - C. 为购建或生产符合资本化条件的资产发生的专门借款，其在资本化期间发生的利息费用可以资本化
 - D. 公司发行股票的佣金是公司筹集资金而发生的辅助费用，应该属于因借款而发生的辅助费用
5. 企业年末转账后，可能有余额的账户是（ ）。
 - A. 本年利润
 - B. 利润分配——提取盈余公积
 - C. 利润分配——未分配利润
 - D. 利润分配——盈余公积补亏
6. 企业确认的为购建固定资产和开发无形资产负担的职工薪酬，应借记的账户是（ ）。
 - A. “固定资产”和“无形资产”
 - B. “管理费用”
 - C. “在建工程”和“研发支出”
 - D. “应付职工薪酬”
7. 在现金流量表上，处置固定资产收到现金应列着（ ）。
 - A. 营业活动产生的现金流量
 - B. 投资活动产生的现金流量

- C. 筹资活动产生的现金流量 D. 不涉及现金收支的投资和筹资活动
8. 下列业务中不影响现金流量的是 ()。
- A. 交易性金融资产的公允价值高于其账面余额的差额
B. 收到出借包装物押金 C. 去年核销的坏账现又收回
D. 收到银行存款利息
9. 企业在建造固定资产过程中, 闲置的一般借款利息的会计处理中, 正确的是 ()。
- A. 冲减工程成本 B. 递延确认收益
C. 直接计入当期损益 D. 直接计入资本公积
10. 下列各项交易或事项形成暂时性差异的表述中, 正确的是 ()。
- A. 预计负债产生应纳税暂时性差异
B. 交易性金融资产期末公允价值上升产生可抵扣暂时性差异
C. 企业本期研发费用资本化产生可抵扣暂时性差异
D. 固定资产减值准备产生可抵扣暂时性差异
11. 20×8年10月11日, 甲公司从二级市场购入乙公司股票10万股, 支付价款100万元, 另支付相关交易费用2万元。甲公司购入的乙公司股票作为可供出售金融资产核算。20×8年12月31日, 乙公司股票市场价格为每股18元。20×9年3月15日, 甲公司收到乙公司分派的现金股利4万元。20×9年4月4日, 甲公司将所持有乙公司股票以每股16元的价格全部出售, 在支付相关交易费用2.5万元后实际取得款项157.5万元。甲公司20×9年度因投资乙公司股票确认的投资收益是 ()。
- A. 55.50万元 B. 58.00万元 C. 59.50万元 D. 62.00万元
12. 下列各项中, 不属于会计政策变更的有 ()。
- A. 管理用固定资产的预计使用年限由10年改为8年
B. 发出存货成本的计量由后进先出法改为移动加权平均法
C. 投资性房地产的后续计量由成本模式改为公允价值模式
D. 所得税的会计处理由应付税款法改为资产负债表债务法
13. 甲公司20×8年年度发生的有关交易或事项如下: (1) 因出租房屋取得租金收入120万元; (2) 因处置固定资产产生净收益30万元; (3) 收到联营企业分派的现金股利60万元; (4) 因收发差错造成存货短缺净损失10万元; (5) 管理用机器设备发生日常维护支出40万元; (6) 办公楼所在地块的土地使用权摊销300万元; (7) 持有的交易性金融资产公允价值上升60万元; (8) 因存货市价上升转回上年计提的存货跌价准备100万元。上述交易或事项对甲公司20×8年度营业利润的影响是 ()。
- A. -10万元 B. -40万元 C. -70万元 D. 20万元
14. 企业发生的未决担保诉讼, 如果律师或法律顾问等出具的书面意见上表明企业败诉的可能性大于胜诉的可能性, 并且损失金额能够合理估计, 就应当将损失金额 ()。

- A. 确认为或有负债，并计入当期营业外支出
- B. 确认为预计负债，并计入当期管理费用
- C. 确认为或有负债，并计入当期管理费用
- D. 确认为预计负债，并计入当期营业外支出

15. 20×8年2月，甲公司以其持有的5000股丙公司股票交换乙公司生产的一件商品，甲公司所持有丙公司股票的成本为18万元，在交换日的公允价值为28万元。甲公司另向乙公司支付银行存款1.25万元。乙公司用于交换的商品账面价值为20万元，在交换日的公允价值为25万元（不含增值税，增值税率17%）。甲公司和乙公司不存在关联方关系。甲公司换入办公设备的入账价值是（ ）。

- A. 20.00万元
- B. 24.25万元
- C. 25.00万元
- D. 29.25万元

二、多项选择题（每题2分，共10分）

1. 下列无形资产中，可以辨认的是（ ）。
 - A. 专利权
 - B. 商标权
 - C. 著作权
 - D. 商誉
 - E. 非专利技术
2. 下列交易或事项形成的资本公积中，在处置相关资产时应转入当期损益的有（ ）。
 - A. 同一控制下控股合并中确认长期股权投资时形成的资本公积
 - B. 长期股权投资采用权益法核算时形成的资本公积
 - C. 可供出售金融资产公允价值变动形成的资本公积
 - D. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产时形成的资本公积
 - E. 自用房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时形成的资本公积
3. 企业确认的下列各项资产减值损失中，以后期间不得转回的有（ ）。
 - A. 固定资产减值损失
 - B. 存货跌价准备
 - C. 交易性金融资产
 - D. 持有至到期投资减值损失
 - E. 商誉减值准备
4. 下列有关无形资产会计处理的表述中，正确的有（ ）。
 - A. 自用的土地使用权应确认为无形资产
 - B. 使用寿命不确定的无形资产应每年进行减值测试
 - C. 无形资产均应确定预计使用年限并分期摊销
 - D. 内部研发项目研究阶段发生的支出不应确认为无形资产
 - E. 用于建造厂房的土地使用权的账面价值应计入所建厂房的建造成本
5. 下列事项中，影响企业当期损益的有（ ）。

- A. 购买存货途中发生的必要的仓储费用
- B. 采用公允价值模式计量的投资性房地产期末公允价值低于账面价值
- C. 可供出售金融资产处置时结转原计入资本公积的金额
- D. 采用成本模式计量的投资性房地产期末可收回金额低于账面价值
- E. 将自用的房地产转为按公允价值模式计量的投资性房地产，其公允价值高于账面价值

三、名词解释（每题 3 分，共 12 分）

1. 可收回金额
2. 或有负债
3. 追溯调整法
4. 利得

四、论述题（每题 10 分，共 20 分）

1. 我国会计准则中对金融资产在初始确认时如何分类，每一类在期末时如何进行后续计量。
2. 如何理解会计要素之间的勾稽关系。

五、业务处理（18 分）

甲股份有限公司(下称“甲公司”)为增值税一般纳税人，增值税率为 17%。2007 年至 2009 年发生的相关交易或事项如下：

(1)2007 年 6 月 15 日，甲公司决定将自产产品与 A 公司持有的 B 公司 40%股权相交换，并在 6 月 30 日办理完资产交接和股权转让手续。

换出产品的成本为 450 万元，没有计提减值准备，公允价值(不含税)为 600 万元，甲公司另支付给 A 公司补价 98 万元。甲公司换入 B 公司股权后，准备长期持有，作为长期股权投资核算，由于持股比例较大，甲公司派出管理人员进入 B 公司董事会。交易日乙公司可辨认净资产公允价值为 2200 万元，假设甲公司取得股权时，B 公司资产、负债的账面价值与公允价值一致；B 公司执行的会计政策与甲公司一致。

(2)2007 年 B 公司发生亏损 700 万元；其中 1-6 月份亏损 500 万元，7-12 月份亏损 200 万元；除此之外，没有发生其他所有者权益变动的事项。

(3)2008 年 B 公司实现净利润 500 万元；2008 年 B 公司由于有关业务使资本公积增加 150 万元。

(4)2009 年 3 月 10 日，B 公司宣告发放现金股利 80 万元，股利于 3 月 17 日发放。

(5) 由于甲公司欠 C 公司货款 1500 万元无法偿还，C 公司上诉到法院，经法院调解，甲公司同意转让所持的 B 公司全部股份（40%股权）抵偿债务。2010 年 3 月 15 日，甲公司履行了股权转让手续，解除了债权债务关系。3 月 15 日，该股权的公允价值为 1198 万元(不含应收股利)，应收股利公允价值为 32 万元。

要求：假定不考虑除增值税以外的相关税费影响。对上述业务做出甲公司的账务处理。（单位用万元表示）

第二部分 管理会计（满分为 75 分）

一. 单项选择题（每小题 1 分，共 10 分）

- 下列哪一个提法不属于管理会计的基本假设（ ）。
A. 会计实体、会计分期假设 B. 货币时间价值、风险价值可计量假设
C. 成本性态可分为成本与市价孰低假设 D. 持续运作、目标利润最大化假设。
- 下列哪一个概念不是建立在成本性态可分假设之上的（ ）。
A. 贡献毛益 B. 完全成本 C. 本—量—利分析 D. 标准成本差异分析
- 下列哪一种方法是分解混合成本诸方法中最为简便、同时也是相关决策分析中应用比较广泛的方法。
A. 高低点法 B. 账户分析法 C. 回归分析法 D. 工程分析法
- 成本在决策中属于无关成本是（ ）。
A. 边际 B. 沉没 C. 专属 D. 机会
- 下列哪一个假设是本—量—利分析最基本的假设，是该方法分析的出发点（ ）。
A. 相关范围假设 B. 模型线性假设 C. 产销平衡假设 D. 品种结构不变假设
- 某企业只生产一种产品，单位变动成本为 36 元，固定成本总额 4000 元，产品单位售价 56 元，要使安全边际率达到 50%，该企业的销售量应达到（ ）件。
A. 400 B. 222 C. 143 D. 500
- 对于制造行业的企业来说，经营预测的对象包括对产品销售市场、产品生产成本、利润及（ ）等方面的预测。
A. 资金需要量 B. 流动资金需要量 C. 固定资金需要量 D. 材料需要量
- 有一批可修复废品，存在两种处置方案，一个是降价后直接出售，一个是修复后按正常价格出售，修复成本为 3000 元，降价后出售收入为 7000 元，修复后出售收入为 11000 元，那么差量损益为（ ）元。
A. 3000 B. 4000 C. 8000 D. 1000
- 当企业利用剩余生产能力选择生产新产品，而且每种新产品都没有专属成本时，应以（ ）为标准选择车间。
A. 销售价格 B. 成本 C. 贡献毛益 D. 产销量
- 在将增产任务分配给车间时，应以（ ）为标准选择车间。
A. 单位成本
B. 单位变动成本
C. 单位贡献成本
D. 单位机器工时贡献毛益

二. 判断题（判断以下题干说法的对错，判为对的打√，判为错的打×，本题不倒扣分，每小题 1 分，共 15 分）

- 预算按其是否可根据业务量调整，可分为固定预算和弹性预算（ ）。

2. 采用变动成本计算法，产销量的高低与存货的增减对净利都没有影响（ ）。
3. 在销售量不变的情况下，保本点越低，盈利额越大；保本点越高，亏损额越大（ ）。
4. 由于固定成本总额在相关范围不随业务量发生任何数额的变化，因而某个月份的固定成本与该年度的固定成本平均水平总是一致的（ ）。
5. 管理会计的计量基础不是历史成本，而是现行成本或未来现金流量（ ）。
6. 固定成本是指其总额在一定期间内不受业务量的影响而保持固定不变的成本（ ）。
7. 当期初存货小于期末存货时，变动成本法下的期末存货计价小于完全成本法下的期末存货计价；当期初存货大于期末存货时，变动成本法下的期末存货计价大于完全成本法下的期末存货计价（ ）。
8. 站在本一量一利分析的立场上，由于利润只是收入与支出之间的一个量差，所以模型线性假设只涉及成本与业务量两个方面，业务量在此可以是生产数量，也可以是销售数量（ ）。
9. 如果一项资产只能用来实现某一职能而不能用于实现其他职能时，就不会产生机会成本（ ）。
10. 货币的时间价值，指的是货币经过一定时间的投资后，所增加的价值（ ）。
11. 企业生产经营预算通常是在生产预算的基础上进行的（ ）。
12. 材料成本脱离标准的差异、人工成本脱离标准的差异、制造费用脱离标准的差异，都可以分为“量差”和“价差”两部分（ ）。
13. 对企业来说，几乎所有的成本都可以被视为可控成本（ ）。
14. 在采用贡献毛益分析法进行决策分析时，必须以产品提供的单位贡献毛益的大小来判断方案的优劣（ ）。
15. 调整准备成本与批数无关，但与批量成正比（ ）。

三. 业务计算题：（4 题，共 50 分）（只抄写题号）

1. （16 分）

将下列作业归类为：单位水准 A；批次水准 B；产品水准 C；设备水准 D 的作业，并且为每种作业确定合适的成本分配动因：

- | | | | |
|-------|--------|---------|-------|
| ①产品设计 | ②行政管理 | ③生产日程安排 | ④机器安排 |
| ⑤订购原料 | ⑥ 工厂保安 | ⑦零件加工 | ⑧饭堂服务 |

作业项目	1	2	3	4	5	6	7	8
作业水准								
成本分配动因								

2. (12分)

某企业现有设备生产能力是 30000 个机器工时，其利用率为 80%，现准备利用剩余生产能力开发新产品 A、B 或 C，三种产品的资料如下表：

	A 产品	B 产品	C 产品
单位产品定额工时（小时）	2	3	5
单位销售价格（元）	15	25	35
单位变动成本（元）	5	15	20

另外，在生产 C 产品时，需增加设备 2000 元，假设三种产品市场销售不受限制。
要求：利用贡献毛益分析法进行选择开发产品的决策。

3. (12分)

某企业为生产和销售单一产品，该企业在 09 年初存货余额为 0，应收应付账款为 0，该企业产品的有关数据如下表：

项目	预算数
销售单价	150
单位产品直接材料成本	80
单位产品直接工资费用	10
固定费用	300000
直接材料成本的付现比例	50%
直接工资费用的付现比例	100%
固定费用的付现比例	50%
销售收入收现比例	60%

要求：

- (1) 计算 09 年盈亏临界点销售量。
- (2) 计算 09 年税前现金收支平衡点对应的销售量。

4. (10分)

某公司只生产一种产品，单位售价为 10 元，原每月销售量为 2 000 件，单位变动成本为 8 元，每月固定成本总额为 3 000 元。为了增加利润，有两个可供选择的方案。第一方案为：将售价降低 0.5 元，月销售量可增加 35.0%；第二方案：不降低售价，而每月多花 1000 元作广告，销售量可增加 20%。试问哪个方案更为有利？