

2011 年攻读硕士学位研究生入学考试试卷

(请在答题纸上做答, 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

本卷满分: 150 分

共 6 页

财务会计部分

一、单项选择题 (每题 1 分, 共 15 分)

1. 依据企业会计准则的规定, 下列有关收入和利得的表述中, 正确的有 ()。
A. 收入源于日常活动, 利得也可能源于日常活动
B. 收入会影响利润, 利得也一定会影响利润
C. 收入源于日常活动, 利得源于非日常活动
D. 收入会导致所有者权益的增加, 利得不会导致所有者权益的增加
2. 下列属于会计信息决策有用观的论点是 ()。
A. 会计信息更多强调可靠性
B. 会计信息更多强调相关性
C. 会计计量采用历史成本
D. 会计计量采用当前市价
3. 资产按照预计从其持续使用和最终处置中所产生的未来净现金流量的折现金额计量, 其会计计量属性是 ()。
A. 历史成本
B. 可变现净值
C. 现值
D. 公允价值
4. 关于可供出售金融资产的计量, 下列说法中不正确的是 ()。
A. 可供出售金融资产取得时发生的交易费用计入当期损益
B. 可供出售金融资产后续计量按公允价值计量
C. 将持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的, 重分类日的公允价值与账面余额之间的差额计入资本公积
D. 因持有意图或能力发生改变等原因, 使金融资产不再适合按照公允价值计量时, 企业可以将该金融资产改按成本或摊余成本计量
5. 企业编制现金流量表将净利润调节为经营活动现金流量时, 在净利润基础上调整减少现金流量的项目是 ()。
A. 投资损失
B. 无形资产摊销
C. 经营性应收项目增加
D. 经营性应付项目增加
6. 甲公司应收乙公司货款 600 万元, 因乙公司陷入财务困境, 经磋商, 双方同意按 500 万元结清该笔货款。甲公司已经为该笔应收账款计提了 120 万元的坏账准备, 在债务重组日, 该事项对甲公司和乙公司的影响分别为 ()。
A. 甲公司资产减值损失减少 20 万元, 乙公司营业外收入增加 100 万元
B. 甲公司营业外支出增加 100 万元, 乙公司资本公积增加 100 万元
C. 甲公司营业外支出增加 100 万元, 乙公司营业外收入增加 100 万元
D. 甲公司营业外支出 100 万元, 乙公司营业外收入增加 20 万元
7. 下列项目中, 属于会计估计变更的是 ()。

- A.分期付款取得的固定资产由购买价款改为购买价款现值计价
B.商品流通企业采购费用由计入营业费用改为计入取得存货的成本
C.将内部研发项目开发阶段的支出由计入当期损益改为符合规定条件的确认为无形资产
D.固定资产折旧方法由年限平均法改为双倍余额递减法
- 8.企业计提的资产减值准备,按规定不得转回的是()。
A.坏账准备 B.无形资产减值准备
C.持有至到期投资减值准备 D.存货跌价准备
9. A 公司 2008 年年初出资 360 万元对 B 公司进行投资,占 B 公司股权比例的 40%,采用权益法核算, A 公司没有对 B 公司的其他长期权益。当年 B 公司亏损 200 万元; 2009 年 B 公司亏损 800 万元; 2010 年 B 公司实现利润 60 万元(未弥补以前年度亏损前)。2010 年 A 公司因该长期股权投资计入投资收益的金额为()。
A.24 万元 B.20 万元 C.16 万元 D.0 万元
10. 甲股份有限公司委托 A 证券公司发行普通股 1000 万股,每股面值 1 元,每股发行价格为 4 元。根据约定,甲股份有限公司应按发行收入的 2%向 A 证券公司支付发行费。如果不考虑其他因素,股票发行成功后,甲股份有限公司记入“资本公积”科目的金额应为()。
A.20 万元 B.80 万元 C.2920 万元 D.3000 万元
- 11.采用预收款方式销售商品的,确认该商品销售收入的时点是()。
A.货款全部付清时 B.首次付款 C.发出商品时 D.开出销售发票账单时
- 12.某股份有限公司于 2008 年 1 月 1 日发行 3 年期,每年 1 月 1 日付息、到期一次还本的公司债券,债券面值为 200 万元,票面年利率为 5%,实际利率为 6%,发行价格为 194.65 万元。按实际利率法确认利息费用。该债券 2009 年度确认的利息费用为()。
A.11.78 万元 B.12 万元 C.10 万元 D.11.68 万元
- 13.下列各项中,经批准计入营业外支出的是()。
A.计算差错造成的存货盘亏 B.管理不善造成的存货盘亏
C.管理不善造成的固定资产盘亏 D.出售原材料结转的成本
- 14.下列各项中,属于企业经营活动产生的现金流量是()。
A.收到的税费返还款 B.取得借款收到的现金
C.分配股利支付的现金 D.取得投资收益收到的现金
- 15.企业发生的下列事项中,影响“投资收益”的是()。
A.交易性金融资产在持有期间取得的现金股利
B.期末交易性金融资产的公允价值大于账面余额
C.期末交易性金融资产的公允价值小于账面余额
D.可供出售金融资产期末公允价值发生变动
- 二、多项选择题(每题 2 分,共 10 分)**
- 1.下列会计处理中遵循实质重于形式要求的有()。
A.会计核算上将以融资租赁方式租入的固定资产视为企业的自有资产进行核算

- B.企业对售后回租业务在会计核算上不确认租金费用
C.企业经营租赁中确认租赁费用
D.出售固定资产产生的净损益计入营业外收支
E.企业的人力资源不确认为资产
- 2.下列项目中，属于借款费用的有（ ）。
- A.借款手续费 B.发行公司债券发生的利息 C.发行公司债券发生的溢价
D.发行公司债券折价的摊销 E.发行权益性证券的融资费用
- 3.下列有关收入确认的说法中，正确的有（ ）。
- A.现金折扣在发生时计入财务费用 B.销售折让在发生时冲减当期销售收入
C.宣传媒介的佣金收入在相关的广告开始出现在公众面前时进行确认
D.建造合同的结果能够可靠估计时，应在资产负债表日按完工百分比法确认合同收入
E.售后回购业务在销售商品时应确认收入
- 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.下列项目中，会影响企业营业利润的有（ ）。
- A.盘盈的固定资产 B.权益法下被投资单位实现利润
C.为管理人员缴纳商业保险 D.无形资产转让收益 E.固定资产出租收益

三、名词解释（每题3分，共12分）

1. 可变现净值 2. 货币性资产 3. 资产组 4. 金融资产的摊余成本

四、论述（每题10分，共20分）

1. 阐述并分析财务会计目标的两种典型观点。
2. 什么是会计政策，企业在什么情况下可以进行会计政策变更，简述我国会计准则中会计政策变更的处理原则。

五、业务处理（18分，1题8分，2题10分）

1. S公司2008-2010年发生如下业务：2008年1月1日正式动工兴建一幢厂房，工期预计为1年零6个月，工程采用出包方式，分别于2008年1月1日、2008年7月1日和2009年1月1日分别支付1500万元、2500万元、1000万元支付工程进度款。

S公司为建造厂房产于2008年1月1日专门借款2000万元，借款期限为2年，年利率为6%。另外在2008年7月1日又专门借款4000万元，借款期限为3年，年利率为7%。借款利息按年支付。闲置借款资金均用于固定收益债券短期投资，该短期

投资月收益率为 0.5%。厂房产于 2009 年 6 月 30 日完工, 达到预定可使用状态。

计算 S 公司建造固定资产中应予资本化的利息金额。并做出 2008 年、2009 年利息费用处理的会计分录。

2. S 公司于 2008 年 1 月 1 日从证券市场上购入 B 公司于 2007 年 1 月 1 日发行的债券作为可供出售金融资产, 该债券 5 年期、票面年利率为 5%、每年 1 月 5 日支付上年度的利息, 到期日为 2012 年 1 月 1 日, 到期日一次归还本金和最后一次利息。购入债券时的实际利率为 4% (年利率)。S 公司购入债券的面值为 2000 万元, 实际支付价款为 2152.6 万元, 另支付相关费用 20 万元。S 公司按年计提利息。2008 年 12 月 31 日, 该债券的公允价值为 2140 万元 (含应收利息)。2009 年 1 月 3 日, S 公司预计债券的市价会继续下降, 将债券全部出售, 收到款项 2132 万元存入银行。要求: 编制 A 公司从 2008 年 1 月 1 日至 2009 年 1 月 3 日上述有关业务的会计分录 (单位用万元表示)。

管理会计部分

六、单项选择题: (把你选择的项目号填在相应题号的括号内, 每小题 1 分共 20 分)

1. 下列各项中, 与经济批量无关的是 ()。
A. 每日消耗量 B. 每日供应量 C. 储存变动成本 D. 订货提前期
2. 在存货决策中, () 可以不考虑。
A. 订货成本 B. 年固定订货成本 C. 批变动订货成本 D. 变动储存成本
3. 作业消耗一定的 ()
A. 成本 B. 时间 C. 费用 D. 资源
4. 为了克服固定预算的缺陷, 可采用的方法是 ()
A. 零基预算 B. 滚动预算 C. 弹性预算 D. 增量预算
5. 下列项目中, 只有在变动成本计算法下才应作为期间成本处理的是 ()。
A. 固定性管理费用 B. 固定性制造费用
C. 变动性管理费用 D. 变动性制造费用
6. 下列费用中属于约束性固定成本的是 ()。
A. 广告费 B. 照明费 C. 业务招待费 D. 职工教育培训费
7. 企业经营业务预算的基础是 ()
A. 生产预算 B. 现金预算 C. 销售预算 D. 成本预算
8. 下列 () 项目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。
9. 下列 () 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
10. () 是分解混合成本诸方法中最为简便的一种, 同时也是相关决策分析中应用比较广泛的一种。

- A. 高低点法 B. 帐户分析法 C. 回归分析法 D. 工程分析法
11. 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. 300
12. 贡献毛益率与变动成本率的关系为（ ）。
- A. 成正比例 B. 不成比例 C. 反比例 D. 代数和等于 1
13. 变动成本法把本期所发生的固定成本全部作为（ ）费用。
- A. 管理 B. 混合 C. 期间 D. 销售
14. 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
15. 营业利润总额 = （ ） × 销售量 - 固定成本。
- A. 单价 B. 单位变动成本 C. 收入 - 变动成本 D. 单位贡献毛益
16. 某产品保本点为 1000 台，实际销售 1500 台，每台单位贡献毛益为 10 元，则实际获利额为（ ）元。
- A. 15000 B. 10000 C. 25000 D. 5000
17. 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（ ）作为方案选择标准。
- A. 销售价格 B. 成本 C. 贡献毛益总额 D. 产销量
18. 短期经营决策是指不涉及新的固定资产的投资，一般只涉及一年以内的有关经济活动，以下项目中不属于短期经营决策的有（ ）
- A. 在生产多种产品品种的情况下，如何实现产品的最优组合
- B. 在自制零件需要投入一定专属固定成本的情况下，对自制和外购方案进行择优
- C. 寻找最佳的产品订价
- D. 对联产品进一步加工所需的新设备作出是否投资的决策
19. 按照各个观察价值与预测值不同的相关程度分别规定适当的权数，是运用（ ）进行预测销售的关键。
- A. 算术平均法 B. 加权平均法 C. 回归直线法 D. 对数直线法
20. 设某厂需要零件甲，其外购单价为 10 元，若自行生产，每单位变动成本为 6 元，且需要为此每年追加 10000 元的固定成本，通过计算可知，当该零件的年需要量为（ ）件时，两种方案等效。
- A. 2500 B. 30000 C. 2000 D. 18000

七、判断题：判断题干命题说法的对错，判断对的在括号打 O，为错的在括号打 X，判断为错的请说明你判断的理由或给出正确的命题说法。（每题 2 分，共 10 分）

1. 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。（ ）

理由或正确说法：

2. 零基预算是根据上期的实际支出，考虑本期可能发生的变化编制的预算（ ）。

理由或正确说法:

3. 全面预算是由一系列相互联系的预算构成的一个有机整体, 由经营业务预算、财务预算和固定预算组成。()

理由或正确说法:

4. 变动成本法与全部成本法下计算的损益总是不一致的。()

理由或正确说法:

5. 在企业正常盈利的情况下, 影响利润的各因素中销售量的灵敏度指标总是最高的。()

理由或正确说法:

八、业务计算题: (每小题 15 分, 共 45 分) (只抄写题号)

1. 假定有甲、乙、丙、丁四个工厂, 每个工厂产销产品都在一件以上。它们在过去一年中有关生产、销售的数据如下表所示:

工厂	销售收入总额	变动成本总额	贡献毛益总额	固定总成本	净利/亏损
甲	450000	270000	?	?	40000
乙	?	40000	?	86000	-6000
丙	350000	210000	?	?	30000
丁	190000	?	150000	10000	?

要求: 根据贡献毛益与成本性态的关系, 通过计算将表中的“?”求出填列表中, 并写出计算过程。(在答题纸上简单划该表, 答案填表)

2. 设 A 企业为生产和销售单一产品, 该产品单位售价为 80 元, 单位变动成本 50 元, 固定成本总额 60000 元, 预计正常销售量 4000 件。

要求: 1. 计算盈亏临界点销售量及盈亏临界点作业率。

2. 计算安全边际及安全边际率。

3. 某企业生产 A、B、C 三种产品, 年度会计决算结果, A 产品盈利 75000 元, B 产品盈利 19000 元, C 产品亏损 60000 元, 其他有关资料如下表:

项目	产品 A	产品 B	产品 C
销售量 (件)	1000	1200	1800
单位售价	900	700	500
单位变动成本	700	580	450
单位贡献毛益	200	120	50
贡献毛益总额	200000	144000	90000
固定成本	125000	125000	150000
利润	75000	19000	-60000

要求: 分析产品 C 是否应该停产。