

2003 年中南财经政法大学会计学考研复试试题

考研加油站收集整理 <http://www.kaoyan.com>

**高级会计学部分（35 分）**

一、单项选择题（每小题 1 分，共 5 分。在下列各题的备选答案中，选出你认为正确的答案，并将其符号填入题干后面的括号内。）

- 1、以下的企业合并方式中，哪种方式可能不产生商誉。（）  
A.吸收合并 B.创立合并 C.控股合并 D.组建企业集团
- 2、企业合并的会计处理方法中不确认商誉的方法是。（）  
A.购买法 B.成本法 C.权益法 D.合股法
- 3、编制合并会计报表时，在下列那种情况下其少数股权应考虑存货尚未实现利润。（）  
A.母公司销售货物给子公司 B.子公司销售货物给母公司  
C.母公司对集团外销售货物 D.子公司对集团外销售货物
- 4、合伙企业最主要的特征是。（）  
A.合伙人共同拥有合伙企业的财产 B.合伙人共同参与经营管理  
C.合伙企业对债务承担有限责任 D.合伙企业应承担无限责任
- 5、在采用现行汇率法进行外币报表折算时，其实收资本项目的折算汇率是（）  
A.历史汇率 B.现行汇率 C.远期汇率 D.即期汇率

二、多项选择题（每小题 2 分，共 10 分。在下列各题的备选答案中，选出你认为正确的答案，并将其符号填入题干后面的括号内。）

- 1、破产会计与一般意义上的财务会计比较，其主要特征有（）  
A.采用清算价值计量属性，取代了历史成本计量基础  
B.否定了货币计量假定  
C.不再是独立的会计实体  
D.会计报告具有特殊性
- 2、下列会计事项的发生，在计算所得税时，哪些会产生暂记性（时间性）差异（）  
A.分期收款销售 B.超限额的业务招待费  
C.折旧方法的不同 D.权益法下的投资收益补税

3、A、B 公司为母子公司，2002 年 1 月 28 日，A 公司销售一辆汽车给 B 公司，价款为 25 万元，该汽车原价 32 万元，已计提折旧 10 万元。2002 年 12 月 31 日，B 公司对该汽车计提了 10 万元减值准备。在编制合并会计报表时，应予抵销的项目有（）

- A.固定资产原价 32 万元 B.内部未实现利润 3 万元  
C.当期的购销额 25 万元 D.计提的减值准备 10 万元

4、在物价变动会计的一般购买力模式中，应计算货币购买力损益。下列哪些属于货币性项目（）

- A.应收账款 B.短期投资 C.应付债券 D.长期借款

5、企业兼并时，兼并后的企业或新设的企业取得被兼并企业的全部（）

- A.资产 B.负债 C.所有者权益 D.股东权益

三、举例说明会计政策变更的会计处理程序。（5 分）

四、会计业务题（每小题 5 分，共 15 分，如有计算，应写出必要的计算过程，如有小数，保留整数。）

1、A 公司于 2003 年 1 月 5 日以银行存款 98 万元取得了 B 公司 80%的股权，在合并过程中还发生直接费用 2 万元。合并日，B 公司的资产负债情况为：流动资产 120 万元（公允价值），固定资产（净值）250 万元（公允价值）；流动负债 70 万元，长期负债 230 万元。

要求：采用购买法做出 A 公司合并 B 公司的会计分录。

2、甲公司 2002 年 12 月 1 日从美国 S 公司购买商品一批，价值 50 万美金，合同约定，2003 年 1 月 30 日结算货款。同日，甲公司与外汇经济银行签订了一项 60 天的外汇期汇合同，有关汇率资料如下：

2002 年 12 月 1 日，即期汇率 US\$1=¥8.2；60 天远期汇率 US\$1=¥8.5

2002 年 12 月 31 日，即期汇率 US\$1=¥8.3；30 天远期汇率 US\$1=¥8.6

2003 年 1 月 30 日，即期汇率 US\$1=¥8.25

2003 年 1 月 30 日，有关款项已经结算。

该批商品已于 2002 年 12 月 20 日运达，另以人民币支付关税 50 万元。其他税费略。

要求：对上述进口商品和期汇合同业务进行会计处理。

3、C 公司 2003 年 1 月 2 日以融资租赁方式租入设备一台，租期 4 年，租赁利率为 12%，每年年初等额支付租金 10 万元，另在租赁时发生法律费用 5 万元。假定该项设备占 C 公司全部资产的 35%。

要求：计算 C 公司的固定资产入账价值，并作相关的会计分录。

附：年金现值资料

10% 12%

3 2.49 2.40

4 3.17 3.03

5 3.79 3.60

### 审计学部分（35 分）

一、名词解释（每小题 2 分，共 8 分）

1、质量控制 2、管理当局舞弊 3、审计轨迹 4、同步控制测试

二、简答题（每小题 6 分，共 12 分）

1、简述重要性、审计风险、审计证据、三者之间的关系。

2、简述控制测试和实质性测试风险的种类，以及各类风险对审计效率核销果的不同影响。

三、分析题（15 分）

（一）AC 会计师事务所的 C 注册会计师认为在审计的不同阶段可选用审计程序的种类如下表所示：

审计阶段	检查	监盘	观察	询问	函证	重新执行	如计算	分析性程序
了解内部控制	√	√	√	√	√			
控制测试	√	√	√	√	√	√		√
实质性测试	√	√	√	√	√	√		√

要求：分析说明 C 注册会计师以上选择哪些是错误的。（6 分）

（二）武汉 A 会计师事务所审计已上市 5 年的 WWW 股份有限公司 2002 年度会计报表后，对报表整体表示满意和认可。该所完成外勤工作日期为 2003-02-15，完成审计报告编写和审批的日期分别为 2003-02-18 和 2003-02-19，向客户送交审计报告的日期为 2003-02-21。

根据上述资料，要求：

1、回答注册会计师应发表何种审计意见。（2 分）

2、代编一份完整的审计报告。（7 分）