

中国地质大学研究生院

2005 年 硕士研究生入学考试试题

考试科目：会计学原理 (485)

适用专业：会计学

(特别提醒：所有答案都必须写在答题纸上，写在本试题纸上及草稿纸上无效。考完后试题随答题纸一起交回。)

一、名词解释题（每题 4 分，共 20 分）

- 1、会计
- 2、借贷记帐法
- 3、会计分录
- 4、会计假设
- 5、永续盘存制

二、简答题（每题 7 分，共 35 分）

- 1、什么是未达帐项？未达帐项有哪几种？出现未达帐项如何调整？
- 2、为何要进行资产计价？试举例说明。
- 3、为何要做调整分录？调整分录有哪几种？
- 4、解释会计原则中“谨慎性原则”，并说明哪些会计方法遵循了该原则？
- 5、解释会计确认基础，并对两种会计确认基础进行比较。

三、案例分析（每题 20 分，共 40 分）

- 1、资料：明达公司下设二个部门，一个是汽车零件制造部，一个是汽车销售部，二部门均采用后进先出。现因业务衰退，考虑改为先进先出（经批准后），使经营业绩有所改善。

汽车零件制造部所面临的问题是：原材料成本高涨及人工短缺，现已停工 3 个月。幸运的是库存零件比较充足，足够销售之需。

汽车销售部门的主要问题则是销售量的剧烈下降，年底存货若按后进先出计价，其余额为 40 000 000 元，若按先进先出法计价则为 56 000 000 元。

请分析下列事项：

(1) 汽车零件制造部已停工 3 个月，存货余额越来越小。虽对其计价采用先进先出法，但存货成本仍然偏低？为什么？

(2) 设所得税率为 33%，若将汽车销售部的存货计价改为先进先出法，对其纳税有何影响（假定应纳税所得额的确定采用财务

准考证号码：

题
答
要
不
内
线
封
密

报考学科、专业：

姓名：

上的存货计价方法)?对税后纯收益有何影响?

(3) 该公司改变存货计价方法的利弊如何?

2、某公司开始营业时拥有 100 000 的现金与普通股股东权益,同一天购买了价值 40 000 的设备,该套设备预计使用寿命 4 年,使用期满无任何残值。第一年的经营中现金销售额为 103 000 元(无赊销额),现金营运费为 53 000 元。

若你是一名会计人员,有两种折旧方法,即直线折旧法与双倍余额递减法供选择。财务主管希望你分析该公司第一年采用不同折旧方法对现金流、税前收益、所得税、税后收益四个方面的影响资料,以便给他提供决策参考。

请把你的分析材料提供出来。

四、业务题(55分)

(一) 资料:某企业 5 月份发生了下列经济业务:

- 1、2 日购买甲材料,以银行存款支付货款 5000 元,增值税额 850 元。甲材料已验收入库。
- 2、4 日生产 A 产品领用甲材料 3000 元,生产 B 产品领用乙材料 2000 元。
- 3、5 日计算并结转本月工资费用为 10000 元,其中为生产 A 产品工人工资为 5000 元,生产 B 产品工人工资为 2000 元,车间管理人员工资为 500 元,厂部管理人员工资为 2500 元。
- 4、5 日以现金购买全厂办公用品 200 元。
- 5、5 日销售 A 产品 1000 件,货款 50000 元,增值税 8500 元,款项尚未收到。
- 6、5 日以现金支付本月销售产品的广告费 650 元。
- 7、16 日管理人员出差归来,报销差旅费 1600 元(原借款 2000 元),余款退回。
- 8、31 日计提本月折旧费 5000 元,其中车间用固定资产折旧 2000 元,厂部用固定资产折旧 3000 元。
- 9、31 日预提本月短期借款利息费用 1000 元。
- 10、31 日按一比一的比例分配并结转本月制造费用。
- 11、31 日结转本月已售 A 产品的销售成本 22000 元。
- 12、31 日上月盘亏固定资产,其净值 1500 元,现批准作营业外支出处理;盘亏材料 300 元,现批准作管理费用。
- 13、31 日将所有损益类账户的余额转入“本年利润”账户。
- 14、利润总额的 30% 计算企业所得税并转账。
- 15、按税后利润的 10% 提取盈余公积。

(二) 要求:

- 1、据上述经济业务编制会计分录(每笔业务处理 3 分,共 45 分)
- 2、编制本期损益表(10 分)

注:①试题应使用 60 克或 60 克以上白色 16 开的书写纸印刷,不得手写。②题与题之间不留答题间隔。③试题格式要统一,打印要工整、清楚,符号应规范。