

# 华中科技大学

## 二〇〇五年招收硕士研究生入学考试试题

考试科目：会计学

适用专业：会计学

(除画图题外，所有答案都必须写在答题纸上，写在试题上及草稿纸上无效，考完后试题随答题纸交回)

### 一 判断题：(本题 15 分，每小题 1 分)

1. 单位固定成本不随着业务量的变动而成正比例的变动。 ( )
2. 会计主体对会计核算范围进行了有效的界定，这种界定主要是指时间上的界定。 ( )
3. 和平均年限法相比，采用年数总和法对固定资产计提折旧将使计提折旧的初期，企业利润减少，固定资产净值减少。 ( )
4. 半变动成本等同于阶梯式变动成本。 ( )
5. 会计日常核算工作的起点是登记会计账簿。 ( )
6. 在物价持续上涨的情况下，用后进先出法对存货进行计价，会使期末存货金额高于先进先出法下的存货金额，当期利润减少。 ( )
7. 固定资产采用双倍余额递减法和长期股权投资采用成本法核算都体现了谨慎原则。 ( )
8. 假定单位贡献毛利保持不变，减少固定成本将降低盈亏平衡点。 ( )
9. 约当产量是指将月末在产品数量按照完工程度折算成的相当于完工产品的产量。 ( )
10. 在对成本进行分类，以便归集责任中心的成本时，所确定的不可控成本都是固定成本。 ( )
11. 在材料成本差异分析中，价格差异总金额是根据单价偏差乘以标准用量计算的，而数量差异总金额却是根据用量偏差乘以实际价格计算的。 ( )
12. 直接分配法分配辅助生产费用时，无需考虑各辅助生产车间之间相互提供产品或劳务的情况。 ( )
13. 在存货全年需求量已定的情况下，降低定购批量，必然增加定购批次。 ( )

14. 平行结转分步法计算产品成本时,各步骤不计算半成品的成本,只计算本步骤发生的成本。( )
15. 沉没成本是已经发生的但可以由现在或将来的任何决策所改变的成本。( )

## 二 单项选择题

(本题 15 分,前面 10 题每小题 0.5 分,后 10 题每小题 1 分)

1. 企业一般不应从本企业的现金收入中直接支付现金,因特殊情况需要支付现金的,应事先报经( )。
- A. 本单位负责人审查批准      B. 财政部门审查批准  
C. 开户银行审查批准      D. 主管部门审查批准
2. 企业所使用的会计处理程序和方法,前后各期应当一致不得随意变更的原则是( )。
- A. 相关性原则    B. 可比性原则    C. 客观性原则    D. 一贯性原则
3. 企业通过开户银行将款项汇往外地某银行开立采购专户时,应借记的会计科目是( )。
- A. 银行存款      B. 物资采购      C. 其他货币资金    D. 应收票据
4. 企业按医务人员工资的 14% 提取职工福利费时,应借记的会计科目是( )。
- A. 应付福利费    B. 营业费用      C. 管理费用      D. 营业外支出
5. 下列事项中,引起现金流量净额变动的项目是( )。
- A. 将现金存入银行  
B. 用现金等价物清偿 30 万元的债务  
C. 用存货抵偿债务  
D. 用银行存款购入三个月到期的债券
6. 企业在判断重要性程度时应该以( )为基础。
- A. 预计的年度财务数据  
B. 中期财务数据  
C. 预计的中期财务数据  
D. 上年度的年度财务数据
7. 企业购买其他企业发行的可转换债券,性质上属于( )。
- A. 债权投资    B. 混合投资    C. 股权投资    D. 长期投资
8. 在以成本作为内部结算价格中,( )使提供产品和劳务的部门将其工作的成绩和缺陷全部转给了本不应该承担这些责任的使用部门。
- A. 标准成本法; B. 实际成本法; C. 标准成本加成法; D. 变动成本法
9. 适用分批法计算产品成本的企业是( )。
- A. 冶炼企业;    B. 纺织企业;    C. 造船企业;    D. 大量大批的机械制造企业

10. 一般情况下,可以降低经营风险但又不改变盈亏平衡点的措施是( )。
- A. 增加销售额; B. 提高产品售价; C. 降低单位变动成本; D. 降低固定成本
11. 某企业2004年度共发生财务费用20000元,其中:18000元为短期借款利息,2000元为票据贴现利息。那么,现金流量表补充资料中的“财务费用”项目应填列金额( )元。
- A. 18000      B. 20000      C. -18000      D. -20000
12. 某公司采用应收账款余额百分比法,按5%的比例计提坏账准备。该公司年末应收账款余额为120000元,“坏账准备”科目贷方余额为200元,本年应计提的坏账准备为( )。
- A. 600元      B. 800元      C. 400元      D. 200元
13. 某厂辅助生产的发电车间待分配费用9840元,提供给供水车间5640度,基本生产车间38760度,行政管理部门4800度,共计49200度,采用直接分配法,其费用分配率应是( )。
- A.  $9840/(38760+4800)$       B.  $9840/(5640+38760+4800)$   
C.  $9840/(5640+38760)$       D.  $9840/(5640+4800)$
14. 某企业只生产一种产品,单位变动成本为38元,固定成本总额2000元,产品单位售价58元,要使安全边际率达到50%,该企业的销售量应达到( )件。
- A. 222      B. 200      C. 187      D. 300
15. 下列各种混合成本可以用模型 $y=a+bx$ 表示的是( )。
- A. 半固定成本; B. 延伸变动成本; C. 半变动成本; D. 阶梯式变动成本
16. 采用平行结转分步法,每一步骤的生产费用要在其完工产品和月末在产品之间进行分配,这里的在产品是指( )。
- A. 本步骤已完工转入半成品库的半成品;  
B. 尚在本步骤加工的在产品;  
C. 从半成品库转入下一步骤继续加工的半成品;  
D. 尚未完工的全部在产品和半成品
17. 某企业为小规模纳税企业,2004年3月2日该企业购入A商品100件,单价为120元/件(含税价),发生运杂费500元,运输途中发生合理损耗10件,商品已验收入库。A商品的计划成本单价为100元/件,该笔业务所产生材料成本差异为( )元。
- A. 3200      B. 2500      C. 3500      D. 2000
18. ( )是其他预算的起点。
- A. 生产预算;      B. 财务预算;      C. 现金预算;      D. 销售预算
19. 根据本量利分析原理,只能提高安全边际而不会降低盈亏临界点的措施是( )
- A. 提高单价;      B. 增加产销量;      C. 降低单位变动成本;      D. 压缩固定成本

20. 某企业在六年前购置一台机床, 原价 18000 元, 拟报废清理或修理后作价出售, 假定报废后得残值 1200 元, 进行修理则需花费 4000 元, 修理后作价 8000 元, 那么 ( ) 元是沉没成本。

- A. 18000      B. 1200      C. 4000      D. 8000

### 三 简答题(本题 60 分, 每小题 10 分)

1. 什么是本量利分析? 利用本量利模型说明影响盈亏平衡点的因素有哪些?
2. 预计负债与或有负债的主要区别有哪些?
3. 长期股权投资核算的成本法与权益法的主要差别有哪些?
4. 企业为什么会发生坏账? 会计上如何确认坏账损失?
5. 什么是产品成本计算的分步法? 分步法的主要特点是什么?
6. 什么是内部转移价格? 内部转移价格在责任会计中的作用是什么?

### 四 计算及账务处理(本题 60 分, 每小题 10 分)

1. A 企业为增值税一般纳税人, 增值税率为 17%, 2002 年部分业务如下:

(1) 向乙公司销售产品, 价款 500000 元; 乙公司已预付货款 285000 元, 2002 年 3 月 10 日, 收到乙公司签发商业承兑汇票, 支付所欠货款, 该票据票面价值 300000 元, 期限 90 天。

(2) 2002 年 4 月 18 日, 向甲公司购入材料价款 450000 元, 增值税 76500 元, 应付运费 3500 元。A 公司将未到期票据背书转让, 差额通过银行存款结清。

(3) 票据到期, 乙公司无力付款, A 公司以银行存款支付给甲公司。

(4) 年末结账前, 应收账款余额为 1200000 元, 坏账准备借方余额 1000 元, A 公司按应收款项余额的 5% 计提坏账准备。

要求:

(1) 计算 A 公司背书转让票据时, 应通过“银行存款”结算的金额。

(2) 计算年末 A 公司应计提的坏账准备的金额。

(3) 编制 A 公司的上述业务的会计分录。

2. S 公司坏账核算采用备抵法, 并按年末应收账款余额百分比法计提坏账准备。2000 年 12 月 31 日“坏账准备”账户余额 24000 元。2001 年 10 月将已确认无法收回的应收账款 12500 元作为坏账处理, 当年末应收账款余额 120 万元, 坏账准备提取率为 3%; 2002 年 6 月收回以前年度已作为坏账注销的应收账款 3000 元, 当年末应收账款余额 100 万元, 坏账准备提取率由原来的 3% 提高到 5%。

要求: 分别计算 2001 年年末、2002 年年末应计提的坏账准备以及应补提或冲减坏账准备的金额。

3. H公司为建造一项新型设备,经批准于2001年7月1日发行面值100万元、票面利率9%,3年期、一次还本按年付息的债券一批,实际收款106万元。2002年底设备完工并交付使用。

要求:

- (1) 计算半年的应付债券利息、分摊的债券溢价(采用直线法)及实际的利息费用;
  - (2) 编制发行债券的会计分录;
  - (3) 编制2001年12月31日计提债券利息和分摊债券溢价的会计分录;
  - (4) 编制到期偿付债券本息的会计分录。
- (“应付债券”科目要求写出明细科目)

4. 某企业采用分批法计算产品成本。本月份共生产两种产品,其批量如下:

8501号:甲产品10台,本月投产、本月完工6台;

8502号:乙产品10台,本月投产、本月完工2台;

本月份各批号费用如下:

	8501	8502
直接材料	3300	4600
直接人工	2350	3000
制造费用	2800	2000
	8450	9600

8501号,原材料在生产开始时一次投入,其他费用在完工产品和在产品之间采用约当产量法分配,期末在产品加工程度为60%。

8502号,完工产品按计划成本结转,单位计划成本为:直接材料460元,直接人工350元,制造费用240元。

要求:计算各批产品的完工产品和月末在产品成本。

5. 某企业盈亏平衡时的销售额为每月75000元,当固定成本增加8000元时,为了达到损益平衡就要增加销售额10000元,假设该企业仅生产和销售一种产品,且销价和变动成本均不变。

要求:

- 试计算(1) 变动成本占销售额的百分比。
- (2) 最初时的固定成本。
- (3) 固定成本及盈亏临界点销售额增加的幅度(%)。

6. 某企业拟购置设备一套，有 A、B 两种型号可供选择，两种型号机器的性能相同，但使用年限不同，有关资料如下表（单位：元）（8 年年金现值系数和复利现值系数分别为 5.3349 和 0.4665；5 年年金现值系数和复利现值系数分别为 3.7908 和 0.6209）

设备售价	维修及操作成本								残值
	第 1 年	第 2 年	第 3 年	第 4 年	第 5 年	第 6 年	第 7 年	第 8 年	
A20000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	4000	2000
B10000	5000	5000	5000	5000	5000				1000

要求：如果该企业的资金成本为 10%，应选用哪一种型号的设备？