

## 山东科技大学 2009 年招收硕士学位研究生入学考试

### 会计学试卷

第一部分：财务会计（80 分）

一、判断题（每小题 1 分，共 15 分）

1. 交易性金融资产的入账成本就是其购买价格。
2. 应收票据的期限无论按日表示还是按月表示均不考虑月数。
3. “原材料”科目按计划成本记录时，会计核算上一般应设置“材料采购”、“材料成本差异”等科目。
4. 同一控制下的企业合并应在合并日按在被合并方享有的所有者权益账面价值份额确认长期股权投资的初始投资成本。
5. 固定资产折旧的工作量法应考虑固定资产应计折旧总额和预计工作年限。
6. 无形资产的应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额，无需考虑计提的减值准备。
7. 从理论上讲，流动负债应按未来应付金额的现值计价。
8. 长期借款确认的利息费用应予资本化。
9. 有限责任公司接收原材料投资时，应按不含税的原材料评估价值确认为“实收资本”。
10. 企业提供劳务，在资产负债表日能够对该项交易的结果进行可靠的估计，应按完工百分比法确认提供劳务收入。
11. 所有者权益项目内部的变动不列入所有者权益变动表。
12. 由于资产负债表日后发生的非调整事项不影响资产负债表日存在的状况，因而既不需要调整资产负债表日编制的资产负债表也不需要作任何披露。
13. 对初次发生的或不重要的交易或事项采用新的会计政策不属于会计政策变更。
14. 承租企业确认融资租入固定资产是基于其经济实质。
15. 持有至到期投资，应按购入时实际支付的价款作为初始投资成本，但不包括含有的发行日或付息日至购买日之间分期付息的利息。

二、简答题（每小题 10 分，共 20 分）

1. 所有者权益与负债的主要区别是什么？
2. 现金流量表编制工作底稿法的基本步骤是什么？

三、综合业务题（每小题 15 分，共 45 分）

1. 应收账款核算

资料：甲企业 12 月份发生如下经济业务（增值税率为 17%）：

- (1) 甲企业商品价目单中 A 商品的价格为每件 10 元。12 月 1 日销售给乙企业 400 件，并给予乙企业 5% 的商业折扣。12 月 5 日收到货款。
- (2) 12 月 5 日，甲企业销售给丙企业 B 商品，扣除商业折扣后的货款总额为 3 510 元，规定付款条件为：2/20，n/30。
- (3) 12 月 20 日，甲企业收到丙企业货款。甲企业单独设置“销货折扣”科目。

要求：试为甲企业编制上述各笔业务的会计分录。其中，对现金折扣分别按总价法和净价法处理。

2. 固定资产核算

资料：某企业 2008 年 5~6 月采取自营方式构建固定资产，共发生如下经济业务（增值税率为 17%）：

- (1) 5 月 1 日，购入工程用材料一批，价款 100 000 元，用银行存款支付货款，材料验收入库。

- (2) 5月5日, 自营工程领用材料 117 000 元。
- (3) 自营工程应负担的职工薪酬 12 000 元。
- (4) 用银行存款支付自营工程应负担的其他支出 2 000 元。
- (5) 自营工程应负担的长期借款利息 800 元。
- (6) 自营工程报废某一零件价值 500 元, 残料价值 100 元作为生产废料入库, 应收有关责任者赔款 400 元。
- (7) 6月30日, 该项工程完工交付使用, 按实际工程成本结转该项固定资产原值。
- (8) 假设该固定资产预计使用年限 5 年, 按年数总和法计提固定资产折旧, 预计净残值为 2 300 元。

要求: 试编制上述各笔业务的会计分录, 并计算该年应计折旧额。

### 3. 应付债券核算

资料: A 企业于 2008 年 1 月 1 日发行债券面值为 1 000 000 元, 票面利率为 10%, 期限 5 年。债券利息在每年 6 月 30 日和 12 月 31 日支付。该债券的市场利率为 8%, 溢折价按直线法摊销。

要求: 试计算该债券发行价格、每期的溢折价摊销额, 并编制债券发行、溢折价摊销和到期偿付的会计分录。(DF0.04, 10=0.67556, ADF0.04, 10=8.11090)

### 第二部分: 成本会计 (35 分)

#### 一、判断题 (每小题 1 分, 共 10 分)

1. 成本会计的对象, 概括地讲, 就是产品的生产成本。
2. 在联产品生产企业 (或车间) 中, 全部生产费用均属于间接生产费用。
3. 产品成本项目就是计入产品成本的费用按照经济内容分类核算的项目。
4. 采用直接分配法分配辅助生产费用时, 应考虑各辅助车间之间相互提供产品或劳务的情况。
5. 分类法是以产品类别为成本计算对象的一种产品成本计算的基本方法。
6. 采用逐步结转分步法, 半成品成本的结转与半成品实物的转移是一致的, 因而有利于半成品的实物管理和在产品的资金管理。
7. 各月末的在产品数量变化不大的产品, 可以不计算月末在产品成本。
8. 制造费用所采用的所有分配方法, 分配结果“制造费用”科目期末都没有余额。
9. 生产特点和管理要求对产品成本计算的影响, 主要表现在成本计算对象的确定上。
10. 采用平行结转分步法, 各步骤可以同时计算产品成本, 但各步骤间不结转半成品成本。

#### 二、简答题 (共 10 分)

什么叫成本还原? 为什么要进行成本还原?

#### 三、计算分析题 (共 15 分)

资料: 某企业采用简化的分批法计算甲产品各批产品成本。3 月份各批产品成本明细账中有关资料如下:

1023 批号: 1 月份投产 22 件, 本月全部完工, 累计原材料费用 79750 元, 累计耗用工时 8750 小时。

2011 批号: 2 月份投产 30 件, 本月完工 20 件, 累计原材料费用 108750 元, 累计耗用工时 12152 小时; 原材料在生产开始时一次投入; 月末在产品完工程度为 80%, 采用约当产量比例法分配所耗工时。

3015 批号: 本月投产 5 件, 全部未完工, 累计原材料费用 18125 元, 累计耗用工时 2028 小时。

基本生产成本二级账归集的累计间接计入费用为: 工资及福利费 36688 元, 制造费用 55032 元。

要求：根据以上资料，计算累计间接计入费用分配率和甲产品各批完工产品成本。

第三部分：管理会计（35分）

一、判断题（每小题1分，共10分）

1. 管理会计和财务会计相比较，管理会计的职能倾向于对未来的预测、决策和规划；财务会计的职能侧重于核算和监督。
2. 如果亏损产品能够提供边际贡献，一般不应停产；如果亏损产品不能提供边际贡献，通常应考虑停产。
3. 由于外购零配件而使得剩余生产能力出租获得的租金收入，应作为自制方案的机会成本考虑。
4. 当需求价格弹性大于1时，应提价；当需求价格弹性小于1时，应降价，只有这样可以使企业获取更多的利润。
5. 在对重点差异进行分析时，应主要分析不利差异，即偏离企业总体目标的差异，而不必对有利差异进行分析。
6. 单一品种情况下，盈亏临界点的销售量随贡献毛益率的上升而上升。
7. 某企业生产某种产品需要某零件3000个，其外购单价为10元，若自制，单位变动成本7元，且需追加专属固定成本10000元。则企业应选择自制。
8. 企业经营预算通常是在生产预测的基础上进行预算的。
9. 企业在进行经营决策时，根据不同备选方案计算出来的成本差异，称为机会成本。
10. 计划制造成本型内部结算价格的不足之处是没有与各责任中心真正创造的利润联系起来，不能有效调动责任中心增加产量的积极性。

二、简答题（共10分）

试述标准成本的作用有哪些？

三、计算分析题（共15分）

资料：已知某企业只生产销售一种产品，单价为20元/件，每生产一件产品耗用直接材料5元，直接人工3元和变动制造费用2元。每期固定制造费用为5000元。全部非生产成本均为固定性的，每期发生额为2500元。企业对发出存货采用先进先出法。

企业在2007年的产销量和存货资料如下：期初存货量为500件，本期产量2000件，本期销量1500件，期末存货量1000件。

如果按变动成本法计算，期初存货单位生产成本为10元，如果按完全成本法计算，则为12元。

要求：计算下列指标：

- (1) 期初存货释放的固定制造费用；
- (2) 期末存货吸收的固定制造费用；
- (3) 按变动成本法计算，该企业在2007年实现的营业利润；
- (4) 按完全成本法计算，该企业在2007年实现的营业利润；
- (5) 分析两种方法确定的营业利润差异的原因。