

厦门大学2001年招收攻读硕士学位研究生

入学考试试题(统考)

招生专业 会计学 考试课程 综合考试

研究方向 _____

一、请简要说明影响审计属性抽样样本规模的因素有哪些，分别对样本规模的确定有怎样的影响？（8分）

二、东方会计师事务所于1月15日接受鹭江公司委托，对其上年度会计报表进行审计。公司经理介绍说，公司已于12月31日对存货进行了全面盘点，但因历年从事本公司年度审计的兴业会计师事务所负责主审的吴鸣注册会计师离开会计师事务所，因而12月31日的存货盘点未经注册会计师现场观察，这也是本公司变更委托的原因。总经理提出由于年底至春节以前这段期间生产任务重，需要加班加点才能完成客户的订货单。因此要求审计人员不要再度停工盘点，但12月31日盘点时所有资料可提供复核。如果需要了解上一年的盘点情况，允许后任审计人员可以与兴业会计师事务所取得联系。东方会计师事务所审计人员深入现场了解了生产过程以及存货实物流动的管理控制情况，了解了内部审计工作的独立性以及工作能力。经深入研究存货内部控制制度，结果认为是比较健全可信的。详细复核了本公司提供的由内部审计人员参加的盘点资料，并于1月13日抽点了约占存货价值20%的项目，抽点的项目经追查永续盘存记录，未发现重大差异，同时与前任审计人员取得联系，验证了期初存货的存在性。12月31日公司总资产900万元中存货达300万元。

假定对存货项目其他方面的审查以及财务报表其他项目的审查均为满意，请问注册会计师能否签发无保留意见的审计报告？试说明理由。（7分）

三、请考虑针对下述审计目标应分别采用什么审计程序（每一目标对应一个审计

程序)? (每小题1分, 共10分)

- (1) 在资产负债表日, 会计记录所反映的投资有价证券确实属于被审计单位
- (2) 投资的计价准确
- (3) 在资产负债表日, 应收帐款记录完整
- (4) 在资产负债表日, 被审计单位对所有应收帐款均有法定的收款权
- (5) 在资产负债表日, 所有在册固定资产均存在
- (6) 被审计单位对所审计期间增加的固定资产享有所有权
- (7) 在资产负债表日, 所有固定资产净值正确计量
- (8) 在资产负债表日, 短期借款的利息计提正确
- (9) 确认资产负债表日存货不存在跌价损失
- (10) 确认销售收入变动的合理性

四、名词解释 (共8分)

1. 理论成本与应用成本
2. 成本计算对象

五、问答题 (7分)

什么是成本会计, 它有哪些特征? 你是如何看待现代成本会计的职能的?

六、计算题 (10分)

某厂有两个车间生产甲产品, 第一车间为第二车间提供半成品, 半成品通过仓库进行收发 (其成本采用加权平均法计算), 各车间在产品均按定额成本计算, 有关资料如下:

1. 8月份发生的生产费用 (不含所耗半成品的费用) 为:

车间名称	原材料	人工费	制造费用	合计
第一车间	12,500	7,000	12,300	31,800
第二车间		5,500	12,200	17,700

2. 在产品定额成本为:

车间	原材料	半产品	人工费	制造费用	合计
月初定额成本					
第一车间	3,800		2,000	4,600	10,400
第二车间		6,200	1,300	2,500	10,000
月末定额成本					
第一车间	3,420		1,800	4,140	9,360
第二车间		3,100	650	1,250	5,000

3. 半成品月初余额 120 件, 实际成本 8,080 元, 本月加工完成入库 500 件, 第二车间领用 550 件; 产成品本月完工入库 400 件。要求:

(1) 计算自制半成品和产成品甲的成本;

(2) 对甲产品成本进行还原。

七、简答题 (5 分)

何谓“经营杠杆程度”, “财务杠杆程度”?

八、计算题 (第 1 题 8 分, 第 2 题 4 分, 共 12 分)

1. 某公司拟筹资 10,000,000 元, 现拟定两套筹资方案如下:

A 方案: 发行年利息率 10% 债券 3,000,000 元, 其余发行普通股, 每股售价 50 元。

B 方案: 发行年利息率 12% 债券 5,000,000 元, 其余发行普通股, 每股售价 50 元。

公司所得税税率为 40%。要求:

(1) 计算两方案无差别点 EBIT 和 EPS, 并绘制 EBIT—EPS 分析图。

(2) 如果 EBIT 预测值为 1,500,000 元, 哪一方案的 EPS 会高些? 高多少?

2. 青山公司准备兼并亚利公司, 其购买价为 1,100,000 元。亚利公司目前负债的

市场价值为 908,000 元, 净资产市场价值为 255,000 元。由于亚利公司拥有青山公司所需技术, 兼并即投入使用的 15 年内, 青山公司每年将增加现金流入 240,000 元, 青山公司的资本成本为 12%, 其 15 年年金现值系数为 6.811。

要求: 计算并分析青山公司应否兼并亚利公司?

九、论述题 (8 分)

现企业理财应遵循哪些基本指导原则, 为什么?

十、问答题 (10 分)

何谓知识经济? 请谈谈知识经济的形成与发展对现代管理会计体系将产生哪些重大的冲击?

十一、计算题:

1、资料: 设某个投资方案的现金活动表如下所示:

年 序	0	1	2
净现金流量	-3,200	+20,000	-20,000

MARR=20%

要求: 分别计算该方案的净现值 (NPV) 和外部收益率 (ERR) 并论证该方案经济上是否可行? (7 分)

2、资料:

设某厂利用一种主要材料生产甲产品, 其标准成本包括: 标准用量 1 公斤, 每公斤标准价格 10 元; 每公斤直接材料需用直接人工 2 小时进行处理, 每小时标准工资 6 元。制造费用按直接人工小时分配, 每件产品制造费用的标准成本为 9 元。

制造费用预算=全月 10,000 元+直接人工小时 \times 2 元

本月实际生产产品 2500 件, 实际用料 3000 公斤, 实际发生的直接人工小时 5800 小时。全月发生的实际成本: 直接材料 31,000 元, 直接人工 31,900 元, 制造费用 22,000 元。

要求：根据上述资料，进行有关的差异分析。（8分）

附： $n=1$ ， $i=10\%$ ，一元的复利终值为 1.10

$n=2$ ， $i=10\%$ ，一元的复利终值为 1.21

$n=3$ ， $i=10\%$ ，一元的复利终值为 1.331

$n=2$ ， $i=15\%$ ，一元的复利终值为 1.322

$n=3$ ， $i=15\%$ ，一元的复利终值为 1.520

$n=1$ ， $i=20\%$ ，一元的复利现值为 0.833

$n=2$ ， $i=20\%$ ，一元的复利现值为 0.694

$n=2$ ， $i=22\%$ ，一元的复利现值为 0.672

$n=3$ ， $i=22\%$ ，一元的复利现值为 0.551

以下空白