

浙江师范大学 2006 年硕士研究生 入学考试试题

考试科目：485 财务会计 报考学科、专业：课程与教学论（财务会计教育）

一、概念解析题（本大题共 6 小题，每小题 6 分，满分 36 分）

1. 交易与事项
2. 存货的成本与市价孰低法和估计法
3. 收账浮存与坏账准备
4. 实账户和虚账户
5. 债权性证券与权益性证券
6. 比率分析与杜邦分析

二、简述题（本大题共 3 小题，满分 30 分）

1. 简述会计准则国际化的意义。（8 分）
2. 简要说明会计政策及其变更、会计估计及其变更的含义。企业在什么情况下应进行会计政策变更、会计估计变更处理？当二者难以区分时，通常怎样处理？（10 分）
3. 注册会计师出具审计意见有哪些类型？其意义是什么？（12 分）

三、论述题（本大题共 1 小题，满分 15 分）

目前，我国对长期股权投资持有期间投资损益的确认及其期末计价采用成本法或权益法处理。试论述这两种方法的理由、优缺点及适用情况。

四、业务核算题（本大题共 3 小题，满分 33 分）

1. 某公司短期投资中有股票和债券两类证券，该公司对短期投资按成本与市价孰低法计价，期末时具体资料如下：

证券种类	数量	单位成本	单位市价
A 股票	50000 股	18	15
B 股票	25000 股	26	28
C 债券	10000 张	120	115
合计			

要求：分别按照单项投资法、投资类别法和投资总体法计算应提取的

第 1 页，共 3 页

短期投资跌价准备并编制相应的会计分录。(9分)

2. 根据下列业务编制会计分录:(15分)

(1) 某公司购入原材料一批,增值税专用发票上注明的增值税额为17万元,原材料实际成本为100万元。材料已经到达并验收入库,企业开出商业承兑汇票。

(2) 某公司售出一批产品,销售价格200万元,产品成本为140万元。产品已发出,增值税税率为17%。货税款均未收到。

(3) 生产车间使用的一台设备购于三年前,原值30万元,预计净残值2万元,折旧年限7年。计算本年度应提取的折旧并编制会计分录(采用平均年限法计提折旧)。

(4) 某公司原有应付购料款80万元,因财务困难被债权人豁免债务30万元,余款当即以银行存款还清。

3. 某公司发行债券一批,面值1000万元,期限3年,利息于每年年末支付。该债券年利率6%,发行价1060万元,债券所筹资金用于补充生产流动资金,不考虑发行费用。债券溢价或折价按直线法摊销。

要求:分别编制发行时、每年年末支付利息并摊销溢价或折价时以及到期还本时的会计分录。(9分)

五、案例分析题(本大题共3小题,每小题12分,满分36分)

1. 许多年以来,海盛公司一直采用后进先出法对钢材存货进行核算。但近几年来钢材价格出现暴涨,且钢材的进货渠道极不稳定,公司认为,采用后进先出法影响了每一年财务报表的真实性。因此,公司考虑从2006年开始不采用后进先出法。

如果公司从2006年开始取消后进先出法,则预计该年度的净收益将增加约200万元。假设所得税政策允许企业自由选择存货核算方法。

要求分析:

(1) 海盛公司认为钢材价格暴涨期间采用后进先出法对财务报表真实性产生影响,你怎么看?

(2) 取消后进先出法对2006年及未来期间净收益与现金流量产生什么样的影响?

(3) 分析公司取消后进先出法可能抱有的动机。

第2页,共3页

2. 明达公司在其年度财务报告中披露了收入确认方法, 包括: 明达公司是在产品发送给客户时确认产品收入的。在有关的收入确认的同时, 提出预计产品退回和价格折让准备, 这些在明达与其客户安排下是可能发生的。明达公司提出售后服务和产品装运保证的预计成本。如果产品发出后, 还有其他重要的义务要履行的话, 收入只能在履行完这些义务后确认。服务收入是在合同期内按比例或服务完成后确认。

要求分析:

(1) 明达公司在产品发送给客户时确认产品销售收入, 这种做法是哪种收入确认方法?

(2) 在有关的收入确认的同时, 提出预计产品退回和价格折让准备, 这些在明达公司与其客户的安排下是可能发生的。当收入实现时即确认与之相关的成本, 明达公司这样处理符合何种会计核算原则?

(3) 明达公司确认产品发出之后与售后服务及产品装运保证有关的预计成本。试分析这一做法的合理性。

(4) 如果产品发出之后还有其他重要义务要履行, 收入只能在履行完这些义务之后确认。试分析这一做法的正确性。

3. 2004 年 11 月 30 日夜, 素有“明星”级国企荣誉的中航油 (在新加坡上市) 正式披露, 由于违规操作石油期权投机业务, 在错误判断国际油价走势的情况下, 公司最终无力支付为未平仓的衍生商品盘口注入的庞大保证金而不得不结束交易盘口, 导致亏损总计达 5.5 亿美元。事发后, 媒体称中航油事件与十年前的“巴林银行事件”如出一辙。而在事发前两个月, 中航油还被新加坡证券投资者协会向中航油颁发“最具透明度企业”奖。也是在 9 月, 中航油因股东年度总回报率高达 346.3%, 名列新加坡 600 多家上市企业的首位, 被新加坡《商业时报》评选为新加坡股市表现第一名。普华永道对中航油失败的调查报告认为, 对油价走势的错误判断、没有按照行业标准评估期权组合价值、没有针对期权交易的风险管理规定、董事会特别是审计委员会就公司投机衍生品交易的风险管理和控制未能完全尽职等是导致中航油巨亏的主要原因。

要求: 结合中航油事件, 探讨完善货币资金内部控制的重要性及对策。