

南京财经大学

2009 年攻读硕士学位研究生入学考试（初试）试卷

考试科目：813 会计学综合

适用专业：会计学

考试时间：2009 年 1 月 11 日下午 2:00—5:00

注意事项：所有答案必须写在答题纸上，做在试卷或草稿纸上无效。

第一部分 微观经济学部分（共 60 分）

一、名词解释（2×5 分=10 分）

- 1、基尼系数
- 2、经济效率

二、简答题（2×10 分=20 分）

1、如果边际报酬递减规律不成立的话，世界上就不会存在粮食总量危机，但可能存在粮食分配问题。为什么？

2、一个追求利润最大化的垄断厂商不会在其市场需求曲线的价格弹性小于 1 的部分进行生产。为什么？

三、计算题（1×10 分=10 分）

已知某消费者的收入为 M ，他在 x_1 和 x_2 中的偏好可以用 $U(x_1, x_2) = ax_1 + x_2$ ($a > 0$) 代表， x_1 和 x_2 的价格分别为 P_1 和 P_2 。

求：该消费者的最优商品消费组合。

四、论述题（1×20 分=20 分）

以李嘉图和俄林为代表的传统贸易理论以完全竞争市场为假设前提，2008 年度诺贝尔经济学奖获得者保罗·克鲁格曼强调不完全竞争市场与规模报酬递增。宏观经济学的基础是微观经济学，请结合微观经济学原理，回答以下问题：

- 1、完全竞争的市场结构有哪些特征？

- 2、什么是规模报酬递增？
- 3、完全竞争市场中为什么不存在规模报酬递增的企业？

第二部分 会计学部分（共 90 分）

五、名词解释（共 3 题，每题 4 分，共计 12 分）

- 1、会计行为规范
- 2、资产负债表
- 3、现实标准成本

六、业务题（共 5 题，共计 42 分）

1、（本小题 7 分）楼兰公司购入一台设备，原值 50 000 元，预计净残值 1 800 元，预计使用年 5 年。试用双倍余额递减法，计算该设备的年折旧额、年折旧率（可列表计算）。

2、（本小题 4 分）楼兰公司拥有一项专利权，取得成本 20 万元，按 10 年进行摊销。在使用期的第二年年末时，该项专利权的预计可收回金额为 15 万元。试计算该项专利权的减值金额，并做出相应的会计处理。

3、（本小题 8 分）楼兰公司 20×8 年 6 月份工资汇总表资料如下：

6 月份应付工资总额	1 000 000
其中：车间生产人员工资	740 000
车间管理人员工资	24 000
企业管理人员工资	36 000
在建工程人员工资	40 000
科研部门人员工资	145 000
应发工资总额	979 000

根据当地政府规定，公司分别按照职工工资总额 10%，12%，5%和 8%计提医疗保险费、养老保险费、失业保险费和住房公积金。根据本年实际发生的

职工福利费情况，公司预计下年应承担的职工福利费义务金额为应付职工工资总额的 1.5%。公司分别按照 6 月份应付工资总额的 2%和 1.5%计提工会经费和职工教育经费。假定科研部门的科研正处于研究阶段。

试计算下列各个项目，并做出 6 月末分配工资的账务处理。

- (1) 应计入生产成本的职工薪酬金额
- (2) 应计入制造费用的职工薪酬金额
- (3) 应计入管理费用的职工薪酬金额
- (4) 应计入在建工程成本的职工薪酬金额
- (5) 应计入研发费用化支出的职工薪酬金额
- (6) 6 月末分配工资的账务处理：

4、(本小题 8 分) 楼兰公司本期按税法计算的应纳税所得额为 120 万元，按 33%计算缴纳所得税。缴纳所得税后按下列金额和顺序进行利润分配：

- (1) 按税后利润的 10%计提任意盈余公积；
- (2) 股东决议，按税后利润的 5%计提任意盈余公积；
- (3) 向投资者分配利润 20 万元。

做出相应的会计处理。

- (1) 按 33%计算缴纳所得税。
- (2) 按税后利润的 10%计提法定盈余公积金。
- (3) 经股东决议，按税后利润的 5%计提任意盈余公积。
- (4) 向投资者分配利润 20 万元。

5、(本小题 15 分) 已知某企业只生产一种产品，按 0.4 的平滑指数预测的 20×8 年 4 月份的产销量为 20 000 件，1—4 月的实际产销量和总成本资料如下表所示。

要求：①用高低点法进行成本性态分析。

②用平滑指数法预测 5 月份的产销量。

③利用成本性态模型和 5 月份的预测产销量,预测 5 月份的总成本。

月份	1	2	3	4
总成本(元)	180 000	350 000	298 500	221 000
产销量(件)	6 000	23 000	17000	14 000

七、论述题（共 1 题，共计 18 分）

作为一种管理活动,会计管理可以分为哪几个阶段?试述其各个阶段之间的相互关系及其涵盖的具体内容。

八、案例分析题（共 1 题，共计 18 分）

赵某从钱某处购得一家汽车修理公司。合同规定:赵某用现金购买支付部分购买款项。其余所欠款项由赵某用公司每年净利润 25%偿还,并规定“以公正合理的方式计算净利润”。但是,赵某并不清楚净利润的基本计算方法。第一年营业期满后,赵某在计算净利润时,采用了如下规则:从客户手中收到现金时才确认为收入;只要公司支付了现金就确认为当年的费用。为此,赵某对以下收入和费用进行了处理:

1. 为吸引客户,办理刷车优惠卡预收现金 15000 元,全部确认为本年的收入。(据统计,其中只有 5000 元才提供了刷车服务)。
2. 有两位客户尚拖欠本年汽车修理款 36 000 元,未能确认为本年收入;
3. 购买修理用材料、配件等本年共支出 11 万元,全部确认为本年的费用(后经盘点发现,还有 7 000 元配件和材料积压在仓库);
4. 购买二手车一辆,双方协商价格 50 000 元,暂付 25 000 元。该车购买时预计尚可使用 5 年。已经支付的 25 000 元全部确认为本年的费用。
5. 购买修理用设备 15 000 元,也全部确认为本年的费用。
6. 公司所得税率为 25%。

要求分析:

(1) 如果你是钱某,你同意赵某对本年收入和费用的上述会计处理吗?

为什么（即指出赵某的上述会计处理违背的具体会计规范）？

（2）说明每一项业务正确的会计处理方法。

（3）赵某采用上述会计处理方法得到的净利润数额与实际数相比，是大还是小？按其一定比例计算的应当支付钱某的欠款数额是多还是少？