

南京财经大学

2011 年攻读硕士学位研究生入学考试（初试）试卷 A

考试科目：813 会计学综合 适用专业：会计学 满分 150 分

考试时间：2011 年 1 月 16 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；

请认真阅读答题纸上的注意事项，试题随答卷一起装入试题袋中交回。

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. 奢侈品
2. 纳什均衡

二、简答题（2×10 分=20 分）

1. 在购买两种商品的情形下，消费者效用最大化的均衡条件为 $\frac{MU_1}{P_1} = \frac{MU_2}{P_2}$ ，请解释该均衡条件的经济含义。

2. 在完全竞争市场上，厂商的短期供给曲线可以用 SMC 曲线大于和等于停止营业点的部分来表示，为什么？

三、计算题（1×10 分=10 分）

已知某企业的生产函数为 $Q = K^{1/3}L^{2/3}$ ，劳动的价格 $w = 2$ ，资本的价格 $r = 1$ 。求：

1. 当成本 $C = 3000$ 时，企业实现最大产量时的 L 、 K 和 Q 的均衡值；
2. 当产量 $Q = 800$ 时，企业实现最小成本时的 L 、 K 和 C 的均衡值；
3. 请解释该企业为什么具有规模报酬不变的生产技术。

四、论述题（1×20 分=20 分）

请结合图形分析比较完全竞争厂商与完全垄断厂商长期均衡时的资源配置效率。

第二部分 会计学部分（共 90 分）

五、名词解释（共 3 题，每题 3 分，共 9 分）

1. 永续盘存制
2. 权责发生制
3. 零基预算

六、业务题（共 3 题，共 40 分）

1.（本小题 10 分）

（1）良时公司 2009 年 12 月 31 日，应收账款余额为 165 万元，当年末按照 4%的比例计提坏账准备金。做出计提坏账准备金的会计处理。

坏账准备金 =

（2）2010 年 12 月 20 日，确认 N 公司前欠货款 2600 元已经无法追回。做出列为坏账损失的会计处理。

（3）良时公司根据生产经营需要向银行借款 20 万元，期限为半年，年利率 6%，按月计提利息，到期一次还本付息。做出下列时间的会计处理。

①借款时。

②每月月末计提利息时。

③还本付息时（假设最后一个月份应付利息可不预提）。

2.（本小题 10 分）

华谷公司一台设备原值 10 万元，预计残值 3 100 元，预计使用 5 年。要求：

（1）采用年数总和法计算各年的每月折旧额（计算结果只保留整数）。

（2）下表是华谷公司会计部门未完成的固定资产折旧计算表。

请你填列该表中“本月应计提折旧额”栏中各个数字，计算其总计数，并做出计提折旧的会计处理。

使用部门	上月计提折旧额	上月增加固定资产应计折旧额	上月减少固定资产应计折旧额	本月应计提折旧额
生产一车间	180000	8500	8000	
生产二车间	43000	7000		
行政管理部门	23000		3000	
经营出租	4500	—	—	
总计	250 000			

3.（本小题 20 分） 同里公司 20×0 年有关资料如下：

所有者投入资本 40 万元，本年度没有增加投资。年初未分配利润 5 万元。

本年度营业收入 200 万元；本年度营业成本 45 万元；财务费用 14 万元；资产减值损失 5 万元；管理费用 15 万元；销售费用 11 万元；投资收益 6 万元；营业外收入 1.5 万元；营业外支出 7.5 万元。按税法规定，营业收入应缴纳 5%的营业税。

年末各项资产余额为：库存现金 16 万元，银行存款 34 万元，应收账款 12 万元，固定资产 58 万元（净值），原材料 28 万元，库存商品 22 万元，生产成本 10 万元。

年末负债账面余额为：应付账款 17 万元，应付职工薪酬 8 万元，应交税费尚未计算。要求：

（1）计算同里公司 20×0 年的营业利润。

（2）计算同里公司 20×0 年的利润总额。

（3）若同里公司本年度税前利润与应纳税所得额相同，所得税率为 25%，计算本年度应缴的所得税费用。

（4）计算该公司 20×0 年净利润。

（5）计算该公司 20×0 年末未分配利润。

（6）计算该公司 20×0 年末应交税费账面余额。

（7）编制同里公司 20×0 年末资产负债表（简化格式）。

资产负债表

编制单位：同里公司

20×0 年

单位：万元

资产	年末数	负债及所有者权益	年末数
流动资产：		流动负债：	
货币资金		应付账款	
应收账款		应付职工薪酬	
存货		应交税费	
流动资产合计：		流动负债合计：	
固定资产（净值）		所有者权益：	
		实收资本	
		未分配利润	
		所有者权益合计：	
资产合计		负债及所有者权益合计	

七、论述题（共 2 题，每题 12 分，共 24 分）

- 1.什么是现金流量表？试说明“现金等价物”的含义及其现金流量表的主要作用。
- 2.试分析短期经营决策的含义及其特点，并阐述生产决策的主要内容。

八、案例分析题（共 1 题，共 17 分）

资料：然然公司是一家制造业企业，增值税一般纳税人。李某为公司新聘用的会计人员。她对该公司当月发生的部分经济业务处理如下：

（一）试判断李某以下会计处理是否得当？如果不当，分析指出其错误所在。

- 1.当月末计提固定资产折旧。本月前一直采用直线法，当月改为双倍余额递减法。李某的理由是：为少计利润、少交税；
- 2.在李某编制的对外报表中显示“应收账款”24 万元，但没有“坏账准备”项目。
- 3.行政管理部门购入一台复印机，价值 3 万元，李某将其全部计入管理费用。
- 4.采购部门购进并验收入库一批丁材料，发票价格 16 万元，增值税进项税额 27 200。开出转账支票支付了货款及税款。对此，李某做出如下账务处理：

借：原材料 187 200

贷：银行存款 187 200

（二）然然公司使用的所得税税率为 25%。李某查阅该公司当月账簿后，得到如下资料：

主营业务收入 3 600 000 元 主营业务成本 1 650 000 元 投资收益 130 000

其他业务收入 540 000 元 其他业务成本 310 000 营业外支出 90 000

销售费用 280 000 管理费用 450 000 财务费用 190 000

李某根据上述资料，对有关利润指标计算如下：

- （1）主营业务利润 = $360 - 165 - 28 - 45 - 19 = 103$ （万元）
- （2）其他业务利润 = $54 - 31 - 9 = 14$ （万元）
- （3）营业利润 = $103 + 14 = 117$ （万元）
- （4）利润总额 = $117 + 13 = 130$ （万元）
- （5）所得税费用 = $130 \times 25\% = 32.5$ （万元）
- （6）净利润 = $130 - 32.5 = 97.5$ （万元）

为便于分析，假定该公司应纳税所得额与会计利润相等。

试分析：

- ①李某的哪几项利润指标计算存在问题？为什么？
- ②试分析为什么前几个步骤的计算错误，并不会影响利润总额和净利润的计算。