

考试科目名称及代码 会计学 420
适用专业: 会计学

注意:

1. 所有答案必须写在研究生入学考试答题纸上, 写在试卷和其他纸上无效;
2. 本科目允许/不允许使用无字典存储和编程功能的计算器。

一、简答题(总计 50 分)

- 1、简述权责发生制的特点、优点及局限性。(6 分)
- 2、在期间净收益的组成内容上, 有两种不同的观点即当期营业收益和总括收益的观点, 简述这两种观点的认识分歧。(6 分)
- 3、财务资本保全与实物资本保全有何区别, 对损益计量有何影响?(6 分)
- 4、如何理解会计信息的相关性, 实务中有哪些因素制约会计信息的相关性?(6 分)
- 5、试比较经营租赁与融资租赁。(6 分)
- 6、衍生金融工具的特点, 并列举最常见的衍生金融工具。(6 分)
- 7、标准成本会计对“成本差异”的处理一般有哪几种方式? 你认为哪一种处理方式比较合理? 为什么?(7 分)
- 8、请简述平衡计分卡(balance scorecard)的基本原理, 并根据“成本-效益”原则和“行为”原则对平衡计分卡应用提出你的建议。(7 分)

二、计算实务题(第 1 题 30 分, 第 2 题 25 分, 总计 55 分)

- 1、已知甲产品由两个车间加工完成。

月初在产品资料			本期两车间成本明细账分别登记各自发生费用情况		
			项目	一车间	二车间
项目	一车间	二车间	直接材料	98000 元	46000 元
			直接人工	50000 元	30000 元
直接材料	5000 元	7600 元	制造费用	48000 元	34000 元
直接人工	2000 元	3400 元	本期投产量	160 件	
制造费用	3000 元	4000 元	本期完工量		250 件
在产品数量	100 件	120 件	月末在产品数量	60 件	
其中: 投料程度	80%	70%	其中: 投料程度	100%	85%
			加工程度	40%	60%
加工程度	30%	55%	本期废品数量	0	2 件 材料已耗 100%
					加工程度 50%

若: (1) 第一车间按先进先出法结转完工成本; (2) 第二车间在第一车间先进先出结转完工成本基础上采用后进先出法结转完工产品成本; (3) 废品成本全由完工成本负担。则: 甲产品本月完工产品的总成本和单位成本为多少元? (计算过程中金额均精确至元)

2、东方集团是 M 市一个大型连锁自助购物的零售商业公司，该公司的门店布点原则是方便市民购物，平均每 1 平方公里的范围内就有一家 24 小时营业的便利店，此外在一些居民集中的地区建立有生鲜食品销售的社区超市。2004 年初公司建有 120 家便利店和 20 个社区生鲜超市，公司的车队负责从位于市中心的配送中心向各门店送货，便利店每两天送一次，社区超市每天送一次，社区超市的生鲜类商品由供应商直接送货。2004 年初各家店与配送中心的平均距离为 6 公里。

车队有汽车 6 辆，平均每辆车年折旧额 42000 元，核定每年每辆车正常工作 300 日，车辆修理费为每辆 6000 元。车队有驾驶员 19 人，人均年工资福利 36000 元，每人每年正常

工作 240 天，每日工作 8 小时。为简便计算，每月以 30 日计。车队还有调度、管理人员 5 人，人均年工资奖金 48000 元。在拥挤的街巷中，预计车辆行驶时速为 20 公里，每公里耗油 0.3 升，预算汽油每升 3.5 元。车辆每次送货的装卸时间平均为 20 分钟，支付搬运工 10 元。根据 2003 年底的预算，东方集团每月销售额为 1500 万元，以 1% 的比例预算运输费用为每月 15 万元。

在 2004 年中，由于 M 市的城市发展，东方集团在郊区建立了一批新的门店，有 20 家新开的便利店和 5 家社区超市相继开张营业，2004 年 12 月的集团销售额达到 1700 万元。新增门店距离配送中心的平均里程达到 12 公里，同时由于驾驶员和管理人员工资奖金分别增加 5%，如下表所示，2004 年 12 月运输费用达到 176600 元。

折旧费	21000
修理费	4250
汽油费	42000
工资	80850
搬运费	28500
运输费用合计	176600

根据集团的发展规划，在 2005 年还将在远郊增开 100 家便利店和 10 家社区超市，这些门店与配送中心的平均距离将超过 16 公里。有一家大型搬家公司愿意承担东方集团的全部送货业务，平均每公里收费 4.2 元。

如果你是集团公司总会计师，

- 1) 请用作业成本弹性预算的方法评价 2004 年 12 月车队的运输成本；
- 2) 请比较 2005 年以后运输业务自营和外包两种方案的账面成本；
- 3) 自营/外包决策时还需要考虑那些机会成本。

三、论述题(每题 15 分，总计 45 分，其中第 1 题和第 2 题任选一题)

- 1、如何理解会计学上资产的特性、作用及局限性？
- 2、在会计目标问题上，经管责任理论与决策有用理论有何联系和认识分歧？
- 3、养老金负债有几种衡量方式，并阐述影响预计养老金负债的主要因素有哪些？
- 4、关于所有者权益有哪些理论，试述之。