

华东理工大学 2001 年会计学考研试题

一、名词解释（每题 4 分，共 5 题，合计 20 分）

1. 盈亏临界点 安全边际
2. 资本成本 内含报酬率
3. 零基预算 滚动预算
4. 收益支出 资本支出
5. 股票股利 股票分割

二、论述题（每题 12 分，共 3 题，合计 36 分）

1. 不同的折旧模式对投资效益，包括税前利润计算和税后利润计算会产生什么影响？
2. 你认为会计准则根据其运用范围，可分为哪几个层次？我国的会计准则由谁制定？我国迄今已颁布的具体会计准则有哪些？
3. 何谓本期营业观和损益满计观，简述两者之区别和争议。我国现行会计制度采用了哪种观点？

三、会计分录题（本题 16 分）

说明：a.如会计分录中涉及到“低值易耗品”应付债券“科目的，均需列出二级科目；
b.在题中凡购销业务未涉及增值税的，均不考虑增值税。

1. 1995 年 12 月 31 日企业帐上有“坏帐准备”贷方余额 7,500 元，1996 年年末应收款余额为 2,000,000 元，该企业按年末应收帐款余额的 5%提取坏帐准备。
2. 该企业年初购入消防设备 5 套，每套 500 元，共计 2,500 元，3 月 2 日领用 12 套，采用五五摊销法。
3. 该企业在 1996 年 5 月 1 日以每百元 102 元的价格购入了 M 公司在 1995 年 3 月 1 日发行的一年期，每半年付息一次，年利率 10%的公司债券，面额 30,000 元，购买时并支付经纪人费用等 180 元，债券及费用均以银行存款付讫，1996 年 9 月 1 日收到债券的半年利息。
4. 该企业以帐面原价 200,000 元，已摊销 80,000 元的专利权一项，按协议约定的价值 150,000 元投入乙单位作为长期投资，用成本法计帐，年末分得利润 13,300 元。
5. 该企业 1996 年 1 月 1 日发行了三年期，每年付息一次的企业债券 100,000 元，发行价格为 104,800 元，债券利率 15%，用直线法摊销溢价，编 1996 年会计分录。

四、计算题（本题 14 分）

假定某公司在计划年度准备生产并销售甲、乙、丙、丁四种产品，其固定成本总额为 24,000 元，四种产品的销售单价、销售量和单位变动成本的资料如下：

产品名称	甲产品	乙产品	丙产品	丁产品
销售单价(元)	1,000	2,000	1,500	3,000
销售量(台)	40	80	20	60
单位变动成本(元)	800	1,800	900	2,100

要求：

1. 预测该公司在计划期间的综合保本销售额及四种产品的保本销售额。
2. 根据该公司计划期间内四种产品的计划销售收入计算，将实现多少税前净利。

五、会计政策的变更（本题 14 分，第 1 小题 8 分，第 2 小题 6 分）

1. (1) 甲公司 1997 年 1 月 1 日向乙公司投资 2,000,000 元，占乙公司有表决权资本的 25%，乙公司 1997 年实现利润 800,000 元，分配现金股利 600,000 元，甲公司公得利润 150,000 元，甲公司和乙公司的所得税税率均为 33%。

(2) 甲公司按净利润的 10%，5% 分别提取盈余公积和决定公益金，甲公司 1997 年按成本法进行投资的核算。

(3) 1998 年发布后的《股份有限公司会计制度》规定，投资占被投资企业 20% 及 20% 以上时，采用权益法核算，采用追溯调整法核算会计政策的变更。

要求：对投资的核算从成本法改为权益法，采用追溯调整法进行会计处理。

(1) 计算由成本法改为权益法后的累积影响数。

(2) 进行帐务处理。

2. M 公司原对存货采用先进先出法，由于物价持续上涨，企业从 1998 年 1 月 1 日起改用后进先出法。1998 年 1 月 1 日存货的价值为 2,000,000 元，公司购入存货实际成本为 16,000,000 元，1998 年 12 月 31 日按后进先出法计算确定的存货价值为 3,200,000 元。当年销售额为 20,000,000 元，并且，由于采用后进先出法对以前年度的存货成本不能进行合理的调整。

要求：计算确定会计政策变更对当期利润的影响数。