

## 2000 年东北大学财务会计考研试题

考研加油站收集整理 <http://www.kaoyan.com>

考生注意：共五道大题，满分100分。答卷时请标明题号，不抄题。

### 一、简答题（每道小题5分，共20分）

1. 为什么说无论经济业务怎样发生，怎样变化，也不会破坏资产等于权益这一平衡关系？

2. 何为后进先出法？当物价发生变动时，采用此方法对企业的资产和损益有何影响？

3. 说明“利润分配”账户与“本年利润”账户之间的关系。

4. 试简述长期投资的内容和目的。

### 二、分析题（共16分）

#### （一）会计理论应用测试（6分）

下列两组资料中，一组为会计理论，另一组为常见的会计实务的处理方法，请指出每种实务做法的理论依据并将代表实务的字母填在适当的空格中。

#### 会计理论

- ( ) 会计主体假设
- ( ) 持续经营假设
- ( ) 会计分期假设
- ( ) 货币计量假设

#### 会计实务处理方法

- A. 财务报表中的数据必须真实可信。
- B. 公司年营业额8000万元，成本费用总额7000万元，目前购货300元办公用品，全部计入当期费用，实际

## 会计理论

- ( ) 客观性原则
- ( ) 一贯性原则
- ( ) 权责发生制原则
- ( ) 配比原则
- ( ) 谨慎原则
- ( ) 历史成本原则
- ( ) 划分收益性支出和资本性支出原则
- ( ) 重要性原则

## 会计实务处理方法

- 尚有部分办公用品本月末被领用。
- C. 固定资产折旧方法每季均采用平均年限法。
- D. 公司于年前购入一台设备, 价值8万元, 目前市价10万元, 但公司未做足额调整。
- E. 公司需在每月末对外报送资产负债表和损益表, 定期汇总工作。
- F. 公司采用成本与市价孰低法对报告期末有价证券进行计价。
- G. 将为了取得本期收入而发生的有关费用, 均在本会计期间予以确认。
- H. 本期应承担的销货税金, 不管本期是否实际缴纳, 均计入当期“产成品销货税金及附加”账户中。
- I. 会计上采用的处理程序与方法均假定企业的经营活动可无限期地延续下去, 在可预见的未来不会发生破产清算。
- J. 公司的人事变动将公司经营活动产生很大影响, 但会计上不计量这种影响, 也不进行相应的账务处理。

## 会计实务处理方法

K. 公司购入某项专利的支出, 未计入当期损益, 即将该笔支出形成无形资产。

L. 公司接受某投资者投入一笔货币资金, 该笔资金是该投资者从银行借入, 公司收到资金后来作为借款处理, 而作为资本入账。

### (二) 现金流量表编制原理测试 (10分)

下面是现金流量表补充资料中的有关项目, 请逐一项目地分析说明为什么将这些项目作为净利润的调整项目, 就会将净利润调整为经营活动的现金流量?

- (1) 固定资产折旧;
- (2) 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损益;
- (3) 固定资产报废损失;
- (4) 财务费用;
- (5) 投资损益;
- (6) 递延税款贷项或借项;
- (7) 存货的增减;
- (8) 经营性应收项目的增减;
- (9) 经营性应付项目的增减;
- (10) 增值税增减净额。

### 三、分析下列经济业务, 编制会计分录 (30分)

1. 某公司购入材料一批, 含税价23400元 (增值税率17%), 付款条件为 2/15, n/30。该公司在12天内付款, 请采用总价法核算。

2. 某公司5月1日采用分期收款方式销售一批产品,其不含税价为100,000元(增值税率17%),该批产品的销售成本为70,000元,发出商品时预收账款支付代垫运费1500元。按合同规定货款及代垫运费分两次等额收回,约定的收款日期为5月15日和6月15日,请编制有关会计分录。

3. 某公司于1997年4月1日为建造厂房,从银行借入2年期借款2,000,000元,年利率为8%,按单利计算,每年末计息一次,到期一次还本付息。建造期内用存款支付工程款2500,000元,工程于1999年1月1日完工并交付使用,请做出借款,计息,还本付息以及工程成本核算的全部会计分录。

4. 1997年4月10日甲公司销售给乙公司一台设备,同时收到乙公司签发承兑的一张面额为200,000元,年利率为10%,六个月的商业承兑汇票。10月10日,乙公司财务状况发生困难,无法兑现,经双方协议,甲公司同意乙公司以厂外一座仓库抵债,该仓库历史成本为150,000元,累计折旧40,000元,评估确认原价为150,000元,评估确认净值为100,000元,乙公司用存款支付评估费3,000元。请做出债务人与债权人的全部会计分录。

#### 四. 计算及账务处理 (24分)

##### (一) 资料

1. 某公司库存材料采用计划成本计价,本月份月初有存货余额如下:

原材料—原主材料	
55,000	

材料成本差异—原主材料差异	
25,000	300

原材料—辅助材料	
25,000	300

材料成本差异—辅助材料差异	
500	

2. 该厂本月份发生下列材料收发业务:

(1) 从外地购入原主材料一批, 不含税价 34,000 元 (增值税率 17%), 款项已经汇兑支付, 材料按计划成本 30,000 元验收入库, 并结转成本差异。

(2) 用存款付上述材料的运费 1,000 元 (10% 作为进项税额)。

(3) 从本市购入辅助材料一批, 不含税价 68,000 元 (增值税率 17%), 货款已经汇兑支付, 材料已按计划成本 70,000 元验收入库, 并结转成本差异。

(4) 该厂生产车间自制原主材料一批, 其实际成本为 52,000 元, 按计划成本 49,000 元验收入库, 并结转成本差异。

(5) 本月份发料业务汇总如下: 单位: 元

项 目	原主材料		辅助材料	
	计划成本	差异额	计划成本	差异额
生产产品耗用	20,000		2,000	
车间一般耗用	25,000		33,000	
厂部耗用	—		7,000	
销售部门耗用	—		16,000	
合 计	105,000		58,000	

(二)要求:

1. 分析上述业务, 编制会计分录;
2. 将有关业务登入设置的四个账户中, 并结账.
3. 计算本月份原材料和辅助材料的成本差异率(精确到有效数字2位), 要有计算过程.
4. 根据有关资料计算出材料差异额, 并将计算结果填入前表中(差异额精确到元).

五, 编制损益表(10分)

(一)资料:

某公司1999年4月份损益表账户的发生额合计如下:

账户名称	借方发生额	贷方发生额
产品销售收入	20,000	8765,000
产品销售成本	5,780,000	54,000
产品销售费用	395,000	—
产品销售税金及附加	125,000	—
管理费用	436,000	—
财务费用	685,000	15,000
其他业务收入	—	3,473,000
其他业务支出	1,660,000	—
投资收益	20,000	489,000
营业外收入	—	750
营业外支出	43,000	—
所得税	1,210,000	—

(二)要求: 根据有关资料编制1999年4月份损益表(只填到本期数)  
请自行设计损益表格式!