

天津商学院 2006 年研究生入学考试试题

专 业：会计学

课程名称：会计学

共 4 页，第 1 页

说明：答案标明题号写在答题纸上，写在试题纸上的无效。

财务会计部分（60 分）

一、判断题（判断下列各项说法是否正确，在你认为正确说法后的括号内划“√”，在你认为错误说法后的括号内划“×”。每小题 1 分，共 10 分。）

- 1.企业的库存现金限额由企业依据实际需要核定，并报开户银行备案。（ ）
- 2.商业汇票和银行本票均为可以背书转让的结算票据。（ ）
- 3.企业年初“应收账款”余额 1000 万元，“坏账准备”科目有贷方余额 1 万元。企业采用赊销百分比法估计坏账损失，估计坏账的百分比为 1%。企业本年未发生坏账，全年赊销收入为 1000 万元，年末“应收账款”余额 1200 万元。若企业于年末统一计提坏账准备，则本年末应计提的坏账准备为 0.2 万元。（ ）
- 4.企业购入股票进行短期投资，支付的价款中包含的已宣告发放但尚未领取的现金股利不计入投资成本。（ ）
- 5.如果企业本月计算出的材料成本差异率为负数，则说明企业本月新购入材料的实际成本一定小于计划成本。（ ）
- 6.企业以一台设备换入一商标权，收取补价 4 万元。商标权的公允价值为 16 万元。换出设备的原值为 18 万元，已提折旧 3 万元。则本次非货币交易应确认的损益为 1 万元。（ ）
- 7.企业接受非现金捐赠所形成的资本公积可以随时用于转增资本。（ ）
- 8.现金流量表补充资料中的“无形资产摊销”项目应根据“无形资产”科目的本年累计贷方发生额填列。（ ）
- 9.资产负债表日后事项是指从年度资产负债表日至财务报告批准报出日之间发生的需要调整的事项。（ ）
- 10.流动比率和负债比率越高，企业的偿债能力越强。（ ）

二、简答题（每小题 10 分，共 20 分）

- 1.简述我国会计准则中对会计政策变更及其原因和会计处理方法选择的规定。
- 2.简述债券溢（折）价摊销的直线法和实际利率法，并评析其各自的优缺点。

三、综合业务题（每小题 15 分，共计 30 分）

（一）长期股权投资的核算

1.资料：

（1）A 企业于 2002 年 1 月 2 日以 6000 万元投资与 B 公司，占 B 公司表决权资本的 10%，采用成本法进行长期股权投资的核算。

（2）B 公司的有关资料如下：

您所下载的资料来源于 kaoyan.com 考研资料下载中心
获取更多考研资料，请访问 <http://download.kaoyan.com>

-
- ①2002年4月20日宣告发放2001年度的现金股利150万元,2002年实现利润600万元。
 - ②2003年4月20日宣告发放2002年度的现金股利750万元,2003年实现利润700万元。
 - ③2004年4月20日宣告发放2003年度的现金股利600万元,2004年实现利润550万元。
 - ④2005年4月20日宣告发放2004年度的现金股利300万元,2005年实现利润400万元。



2.要求：计算 A 企业历年应确认的投资收益，并做出有关会计分录。（会计分录的金额单位可以以万元列示。）

（二）不确认债务重组收益的债务重组业务

1.资料：

（1）假设甲企业应付乙企业的票据于 2003 年 12 月 31 日到期。该票据面值为 100000 元，票面利率为 8%，签发日为 2003 年 6 月 30 日。

（2）由于甲企业陷入财务困境，无法偿还到期债务。经双方协商决定，于 2003 年 12 月 31 日进行债务重组。双方同意：

①免去甲企业所欠的全部利息。

②甲企业以 1 台旧设备抵偿部分债务。设备的账面原价 59000 元，已提折旧 11000 元，公允价值 60000 元。

③将其余债务延期 2 年，利率由 8%降为 6%，每年支付利息，到期偿还本金。

2.要求：做出甲企业、乙企业进行债务重组的会计分录。（列出相应的计算过程）

成本会计部分（40 分）

一、判断题（每小题 1 分，共 10 分）

- 1.狭义的成本会计是指成本核算和成本分析。 ()
- 2.理论成本中不包括不形成产品价值的废品损失等内容。 ()
- 3.在生产车间只生产一种产品的情况下，所有生产费用均为直接计入费用。 ()
- 4.“预提费用”科目的借方余额应列入资产负债表的“待摊费用”项目。 ()
- 5.采用按计划成本分配法分配辅助生产费用，不必在辅助生产车间之间进行交互分配。 ()
- 6.生产车间发生的直接生产费用，均应计入“基本生产成本”。 ()
- 7.凡是经过修理可以使用的废品，即为可修复废品。 ()
- 8.狭义在产品是指正在某车间或某生产步骤中加工的产品。 ()
- 9.各月末在产品数量变化不大的产品，可以不计算月末在产品成本。 ()
- 10.工业企业的生产按工艺过程划分，可以分为大量生产，成批生产和单件生产。()

二、简答题（第 1 小题 7 分，第 2 小题 8 分，共 15 分）

1. 完工产品和在产品之间分配费用有哪些分配方法？
2. 什么是要素费用与成本项目，两者之间的关系如何？

三、计算分析题（15 分）

某企业 A 产品生产分两个步骤，分别有第一、第二两个生产车间进行，第一生产车间生
您所下载的资料来源于 kaoyan.com 考研资料下载中心
获取更多考研资料，请访问 <http://download.kaoyan.com>

产半成品，交半成品库验收，第二车间按所需半成品数量向半成品库领用；第二车间所耗半成品费用按全月一次加权平均单位成本计算。两个车间月末在产品均按定额成本计价。该企业采用按实际成本综合结转的逐步结转分布法计算 A 产品成本。第一、第二两个车间

月初、月末在产品定额成本资料及本月生产费用资料见“产品成本明细账”，自制半成品月初余额，本月第一车间完工半成品交库数量及本月第二车间领用自制半成品数量见“自制半成品明细账”。

要求：（1）计算填列“产品成本明细账”和“自制半成品明细账”。

（2）计算填列“产成品成本还原计算表”（列出还原分配率的计算过程）。

产品成本明细账

车间名称：第一车间

产品名称：半成品 A

项目	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品定额成本	6000	3800	2900	12700
本月生产费用	30200	21500	16500	68200
生产费用合计				
完工半成品成本				
月末在产品定额成本	6300	2800	1800	10900

自制半成品明细账

半成品名称：半成品 A

单位：件

月份	月初余额		本月增加		合计			本月减少	
	数量	实际成本	数量	实际成本	数量	实际成本	单位成本	数量	实际成本
4	500	11000	2500					2600	
5			×	×	×	×	×	×	×

产品成本明细账

车间名称：第二车间

单位：件

项目	半成品	直接人工	制造费用	合计
月初在产品定额成本	27600	2450	2600	32650
本月生产费用		19600	15400	
生产费用合计				
完工产成品成本				
月末在产品定额成本	13800	5250	4000	23050



产成品成本还原计算表

项目	还原分配率	半成品	直接材料	直接人工	制造费用	成本合计
还原前半成品成本	×		×			
本月所产半成品成本	×	×				
成本还原						
还原后产成品成本	×	×				

还原分配率 =

财务管理部分（50分）

一、判断题（每小题 1 分，共 10 分）

1. 不可分散风险的程度，通常用 β 系数来计量。作为整体的证券市场的 β 系数为 1。（ ）
2. 当企业不举债经营时，财务杠杆系数等于 1。（ ）
3. 资本成本是指企业为了使用资本而付出的代价。（ ）
4. 投资于短期国库券的报酬率一般被视为无风险报酬率。（ ）
5. 在公开发行的股票时，代销方式下的发行风险由承销机构来承担。（ ）
6. 两个方案对比时，标准离差大的方案，风险也一定大。（ ）
7. 现金作为一种资产，它的流动性强，但赢利性差。（ ）
8. 利用普通股筹资，出售新股票，不会分散公司的控股权。（ ）
9. 债券在折价发行的情况下，其债券投资收益率大于票面利率。（ ）
10. 没有风险和通货膨胀情况下的均衡点利率称为基准利率。（ ）

二、简答题（每小题 10 分，共 20 分）

1. 为什么在企业投资决策中广泛应用贴现现金流量指标？
2. 简析资本结构，并结合实际说明其中债务资本的作用。

三、计算分析题（每小题 10 分，共 20 分）

1. 中华公司有一项投资项目，其原始投资为 60000 元，现有甲、乙两个方案，其每年现金流量如下：

年份	A 方案	B 方案
1	25000 元	45000 元
2	25000 元	25000 元
3	25000 元	5000 元

该公司资金成本为 10%；两个方案的残值为零。

要求：通过计算投资回收期、净现值，进行决策分析。（注：利率 10%，三年期年金现

值系数为 2.487，第一年复利现值系数 0.909，第二年 0.826，第三年 0.751。）

2.资料：经市场调查与预测，某公司计划期间可生产并销售 B 产品 1000 件，销售单价为 100 元，单位变动成本为 60 元，固定成本总额为 20000 元。

(1) 预测该公司在计划期间的利润。

(2) 若想将利润提高 5%，请对影响利润的四项因素进行分析，应采取哪些单项措施？

天津商学院 2006 年研究生入学考试试题

专业：会计学

课程名称：会计学

共 4 页，第 1 页

财务会计部分（60 分）

一、判断题（判断下列各项说法是否正确，在你认为正确说法后的括号内划“√”，在你认为错误说法后的括号内划“×”。每小题 1 分，共 10 分。）

- 1.4 月 30 日签发承兑的期限为 4 个月期的商业汇票，其到期日为当年 8 月 30 日。（ ）
- 2.支票只能用于同一城市内的各种款项的结算。（ ）
- 3.企业购进免税农产品时，代扣代缴的农业特产税不计入所购农产品的成本。（ ）
- 4.企业出借的包装物逾期未退回，则企业没收的加收的押金作为其他业务收入处理。（ ）
- 5.企业 2004 年 1 月开始计提折旧的某固定资产，原值为 21 万元，预计净残值为 1 万元，预计使用 5 年，平均年限法计提折旧。2004 年 12 月 31 日该资产的可收回金额为 13 万元，计提减值准备后不改变预计使用年限和预计净残值，则 2005 年该固定资产应计提的折旧为 3 万元。（ ）
- 6.按我国《企业会计制度》的规定，企业发放股票股利应于宣告时借记“利润分配”、“盈余公积”等科目；贷记“应付股票股利”科目。（ ）
- 7.利润表是用来反映企业在某一特定日期经营成果的会计报表。（ ）
- 8.资产负债表的“预收账款”项目应根据“预收账款”总账科目所属明细科目的贷方余额之和计算填列。（ ）
- 9.企业之间在存在控制关系的情况下，不论他们之间有无交易，均需要在会计报告中披露相关内容。（ ）
- 10.所有者权益报酬率是指净利润和利息费用占平均所有者权益总额的比例。（ ）

二、简答题（每小题 10 分，共 20 分）

- 1.简述发现会计差错的各种会计处理方法。
- 2.浅析可转换债券的性质。

三、综合业务题（每小题 15 分，共计 30 分）

（一）所得税会计业务

1.资料：

（1）W 公司 2004 年 12 月 21 日以银行存款购进一台专用设备，专用发票注明的价格为 700 万元、增值税 119 万元，另支付运杂费、保险费等 21 万元。假定按税法规定对该设备采用年数总和法计提折旧，折旧年限为 4 年；而会计上规定采用直线法计提折旧，折旧年限为 6 年（假定净残值为零）。

（2）W 公司 2005 年的税前会计利润为 800 万元。

（3）W 公司还有如下纳税调整事项：①国库券利息收入 10 万元；②W 公司拥有 C 公
您下载的资料来源于 kaoyan.com 考研资料下载中心
获取更多考研资料，请访问 <http://download.kaoyan.com>

司 50% 的股份，C 公司当年实现净利润 100 万元（C 公司的所得税税率为 24%）；③W 公司当年开支的借款利息为 30 万元，按照银行同期贷款利率计算的利息为 25 万元；

（4）假定 W 公司的税率为 30%。

天津商学院 2006 年研究生入学考试试题

专业：会计学

课程名称：会计学

共 4 页，第 2 页

2. 要求：

（1）采用债务法计算该公司 2001 年度的应交所得税、所得税费用并作会计分录。

（2）计算 2005 年年末递延税款的余额。

（二）应交税金的核算

1. 资料：

（1）企业采用实际成本法核算材料成本，“应交税金”科目月初无余额，购进材料和销售产品的增值税率一律为 17%，企业生产产品的消费税率为 20%，不考虑其他税费。

（2）企业本月发生下列有关增值税和消费税的业务。

①购入材料一批，价款为 30000 元，货款已付，材料已入库。

②车间为生产 C 产品领用材料实际成本为 23000 元，一般耗用材料实际成本 2000 元。

③企业在建工程领用材料实际成本 4000 元，应负担增值税进项税额 680 元。

④企业销售产品实际成本 50000 元，售价 80000 元。产品已发出，款项已收存银行。

⑤在建工程领用企业产品实际成本 10000 元，单位售价同上。

⑥企业月中预交增值税 10000 元。

⑦企业月末转出本月应交增值税。

⑧企业月末全额上交本月应交消费税。

2. 要求：试编制相应会计分录。

成本会计部分（40 分）

一、判断题（每小题 1 分，共 10 分）

1. “废品损失”科目月末应无余额。 ()
2. 划分产品成本计算基本方法的标志是成本计算对象。 ()
3. 在月末未完工产品批数较多的情况下，不适宜采用简化的分批法。 ()
4. 在平行结转分步法下，只能采用定额比例法进行产成品和在产品之间的费用分配。()
5. 分类法不需要分产品品种计算成本，因而产品成本明细账可按类别设置。 ()
6. 产品的定额成本与计划成本的相同之处在于，它们均是以产品生产耗费的消耗定额和计划价格为依据确定的目标成本。 ()
7. 为了规范企业成本信息的对外披露，国家对成本报表的种类、项目、格式和编制方法均作了统一规定。 ()

- 8.在实际工作中,某些不形成产品价值的损失,也可作为生产费用计入产品成本。()
- 9.产品成本是指企业在一定时期内发生的、用货币表现的生产耗费。()
- 10.在成本核算中,应该正确划发完工产品与在产品的费用界限,防止任意提高或降低月末在产品费用,人为调节完工产品的成本。()

二、简答题(第1小题7分,第2小题8分,共15分)

1.产品成本计算的基本方法和辅助方法有哪些?

天津商学院 2006 年研究生入学考试试题

专业:会计学

课程名称:会计学

共 4 页,第 3 页

2.计算产品成本时应正确划分哪些费用界限?

三、计算分析题(15分)

某工业企业下设供水和运输两个辅助生产车间,辅助生产车间的制造费用不通过“制造费用”科目核算。辅助生产费用的分配采用交互分配法。2005年10月份各辅助生产车间发生的费用及提供的产品和劳务数量见“辅助生产费用分配表”。

要求:(1)计算填列“辅助生产费用分配表”。

(2)编制辅助生产费用交互分配的会计分录(“辅助生产成本”科目要列出明细科目。下同)

(3)编制辅助生产费用对外分配的会计分录。

辅助生产费用分配表

××企业

2005年10月

项目		交互分配			对外分配		
辅助生产车间名称		供水(吨)	运输(公里)	合计	供水	运输	合计
待分配费用(元)		8200	18200	26400			×
产品或劳务应数量		41000	5200	×			×
单位成本(分配率)				×			×
辅助生产车间	供水	耗用数量	×	200	×	×	×
		分配金额	×			×	×
	运输	耗用数量	1000	×	×	×	×
		分配金额		×	×	×	×
分配金额小计					×	×	×
基本生产车间	耗用数量	×	×	×	35000	4000	×
	分配金额	×	×	×			
企业管理部	耗用数量	×	×	×	5000	1000	×

门	分配金额	×	×	×			
分配金额合计		×	×	×			

注：分配率保留 4 位小数。

财务管理部分（50 分）

一、判断题（每小题 1 分，共 10 分）

1. 在全投资假设条件下，从投资企业的立场看，企业取得借款应视为现金流入，而归还借款和支付利息则应视为现金流出。 ()
2. 由两种完全正相关的股票组成的证券组合不能抵消任何风险。 ()

天津商学院 2006 年研究生入学考试试题

专业：会计学

课程名称：会计学

共 4 页，第 4 页

3. 一般而言，企业存货需要量与企业生产与销售的规模成正比，与存货周转一次所需天数成反比。 ()
4. 在除息日之前，股利权从属于股票；从除息日开始，新购入股票的人不能分享本次已宣告发放的股利。 ()
5. 永续预算能够使预算期间与会计年度相配合，便于考核预算的执行结果。 ()
6. 引起个别投资中心的投资利润率提高的投资，不一定会使整个企业的投资利润率提高；但引起个别投资中心的剩余收益增加的投资，则一定会使整个企业的剩余收益增加。 ()
7. 权益乘数的高低取决于企业的资金结构；资产负债率越高，权益乘数越高，财务风险越大。 ()
8. 国库券是一种几乎没有风险的有价证券，其利率可以代表资金时间价值。 ()
9. 发行优先股的上市公司如不能按规定支付优先股股利，优先股股东有权要求公司破产。 ()
10. 资金成本是投资人对投入资金所要求的最低收益率，也可作为判断投资项目是否可行的取舍标准。 ()

二、简答题（每小题 10 分，共 20 分）

1. 什么是财务管理目标，它有哪些观点，你赞成哪种观点，为什么？
2. 什么是资本结构，如何确定企业最佳资本结构？

三、计算分析题（每小题 10 分，共 20 分）

1. 已知：某公司现金收支平稳，预计全年（按 360 天计算）现金需要量为 250000 元，现金与有价证券的转换成本为每次 500 元，有价证券年利率为 10%。

要求：（1）计算最佳现金持有量。

（2）计算最佳现金持有量下的全年现金管理总成本、全年现金转换成本和全年

现金持有机会成本。

(3) 计算最佳现金持有量下的全年有价证券交易次数和有价交易间隔期。

2. 已知：某企业上年主营业务收入净额为 6900 万元，全部资产平均余额为 2760 万元，流动资产平均余额为 1104 万元；本年主营业务收入净额为 7938 万元，全部资产平均余额为 2940 万元，流动资产平均余额为 1323 万元。

要求：(1) 计算上年与本年的全部资产周转率（次）、流动资产周转率（次）和资产结构（流动资产占全部资产的百分比）。

(2) 用差额分析法计算流动资产周转率与资产结构变动对全部资产周转率的影响。

天津商学院 2006 年研究生入学考试试题答案

财务会计部分（60 分）

一、判断题(判断下列各项说法是否正确，在你认为正确说法后的括号内划“√”，在你认为错误说法后的括号内划“×”。每小题 1 分，共 10 分。)

1. × 2. √ 3. × 4. √ 5. × 6. √ 7. × 8. × 9. × 10. ×

二、简答题（每小题 10 分，共 20 分）

1. 简述我国会计准则中对会计政策变更及其原因和会计处理方法选择的规定。

会计政策变更是指企业对相同的交易或事项由原来采用的会计政策改用另一会计政策的行为。(2 分) 企业在下述两种情况下可以变更会计政策：一是法律或会计准则等行政法规、规章要求变更；二是变更会计政策以后能够提供更为相关、更为可靠的会计信息。(2 分) 若因法规要求变更会计政策，法规又规定了相应调账方法的，按法规规定进行处理；其他情况下应采用追溯调整法进行会计处理；如果会计政策变更的累计影响数不能合理确定，都只能采用未来适用法进行会计处理。(4 分) 对于会计政策和会计估计同时变更的情形，《企业会计准则》要求按会计估计变更的会计处理方法进行会计处理。(2 分)

2. 简述债券溢（折）价摊销的直线法和实际利率法，并评析其各自的优缺点。

采用直线法摊销债券溢（折）价，就是将债券溢（折）价总额平均摊入各期，以冲减利息费用（转为利息费用）。(3 分) 采用实际利率法摊销债券溢（折）价，就是以期初债券的账面价值乘以债券发行时的市场实际利率作为本期应确认的利息费用，再将其与当期的票面利息相比较，以两者的差额作为该期应摊销的债券溢价或折价。(3 分)

直线法的优点是操作比较简单，但该方法忽视因债券溢（折）价摊销导致负债价值变化所引起的各期利息费用的变化，不符合会计核算要如实反映会计要素变化的原则。而实际利率法的优缺点正好相反。(4 分)

三、综合业务题（每小题 15 分，共计 30 分）

(一) 长期股权投资的核算（每步骤 3 分）

1. 2002 年 1 月 2 日投资时

借：长期股权投资——B 公司	6000	
贷：银行存款		6000

2. 2002 年 4 月 20 日 B 公司宣告发放 2001 年度现金股利

因宣告发放的为投资前利润分配形成的现金股利，本年度应确认的投资收益为 0 万元。

借：应收股利	15	
贷：长期股权投资——B 公司		15

3. 2003 年 4 月 20 日 B 公司宣告发放 2002 年度现金股利

累计应冲减的投资成本 = $(150 + 750) \times 10\% - 600 \times 10\% = 30$ (万元)

本年应继续冲减的投资成本 = $30 - 15 = 15$ (万元)

本年应确认的投资收益 = $750 \times 10\% - 15 = 60$ (万元)

借：应收股利	75	
贷：长期股权投资——B 公司		15
投资收益		60

4. 2004 年 4 月 20 日 B 公司宣告发放 2003 年度现金股利

累计应冲减的投资成本 = $(150+750+600) \times 10\% - (600+700) \times 10\% = 20$ (万元)

本年应继续冲减的投资成本 = $20 - 30 = -10$ (万元)

本年应确认的投资收益 = $600 \times 10\% - (-10) = 70$ (万元)

借：应收股利	60	
长期股权投资——B 公司	10	
贷：投资收益		70

5. 2005 年 4 月 20 日 B 公司宣告发放 2004 年度现金股利

累计应冲减的投资成本 = $(150+750+600+300) \times 10\% - (600+700+550) \times 10\% = -5$ (万元)

累计应冲减的投资成本为负，说明累计不应冲减投资成本，以冲减的投资成本应予转

会。

本年应确认的投资收益 = $300 \times 10\% + 20 = 50$ (万元)

借：应收股利	30	
长期股权投资——B 公司	20	
贷：投资收益		50

(二) 不确认债务重组收益的债务重组业务

1. 甲企业

债务重组日债务的账面价值： $100000 \times (1+8\% \div 2) = 104000$ (元) (2 分)

用于抵债的固定资产的账面价值： $59000 - 11000 = 48000$ (元) (1 分)

将来应付金额： $(104000 - 4000 - 60000) \times (1+6\% \times 2) = 44800$ (元) (2 分)

应确认的资本公积： $104000 - 48000 - 44800 = 11200$ (元) (1 分)

借：固定资产清理	48000	
累计折旧	11000	
贷：固定资产		59000 (1 分)
借：应付票据	104000	
贷：固定资产清理	48000	
应付账款——债务重组 (或长期应付款)	44800	
资本公积	11200	2 分)

2. 乙企业

债务重组日债权的账面价值： $100000 \times (1+8\% \div 2) = 104000$ (元) (1 分)

将来应收金额： $(104000 - 4000 - 60000) \times (1+6\% \times 2) = 44800$ (元) (1 分)

取得的固定资产的入账价值： $104000 - 44800 = 59200$ (元) (2 分)

借：固定资产	59200	
应收账款——债务重组 (或长期应收款)	44800	

成本会计部分 (40分)

一、1.√ 2.√ 3.√ 4.√ 5.× 6.× 7.√ 8.√ 9.× 10.×

二、

1. (1) 不计算在产品成本。(2) 按年初数固定计算在生产成本。(3) 在产品按耗用的原材料费用计算。(4) 在产品按定额成本计算。(5) 约当产量比例法。(6) 定额比例法。(7) 月末在产品成本按完工产品成本计算。(每种方法1分)

2. (1) 要素费用是按费用的经济内容所作的分类, 成本项目是按费用的经济用途所作的分类。(4分)(2) 联系: 两者都是产品生产过程中发生的费用, 都是以产品的生产为前提。

(2分)(3) 区别: 两者的计量基础不同; 两者所包含的资金耗用量不同。(2.5分)

三、

产品成本明细账 (3分)

车间名称: 第一车间

产品名称: 半成品 A

项目	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品定额成本	6000	3800	2900	12700
本月生产费用	30200	21500	16500	68200
生产费用合计	36200	25300	19400	80900
完工半成品成本	29900	22500	17600	70000
月末在产品定额成本	6300	2800	1800	10900

自制半成品明细账 (4分)

半成品名称: 半成品 A

单位: 件

月份	月初余额		本月增加		合计			本月减少	
	数量	实际成本	数量	实际成本	数量	实际成本	单位成本	数量	实际成本
4	500	11000	2500	70000	3000	81000	27	2600	70200
5	400	10800	×	×	×	×	×	×	×

产品成本明细账 (3分)

车间名称: 第二车间

单位: 件

项目	半成品	直接人工	制造费用	合计
月初在产品定额成本	27600	2450	2600	32650
本月生产费用	70200	19600	15400	105200
生产费用合计	97800	22050	18000	137850
完工产成品成本	84000	16800	14000	114800
月末在产品定额成本	13800	5250	4000	23050

产成品成本还原计算表 (4分)

项目	还原分配率	半成品	直接材料	直接人工	制造费用	成本合计
----	-------	-----	------	------	------	------

还原前半成品成本	×	84000	×	16800	14000	114800
本月所产半成品成本	×	×	29900	22500	17600	70000
成本还原	1.2	-84000	35880	27000	21120	0
还原后半成品成本	×	×	35880	43800	35120	114800

还原分配率 = $84000/70000=1.2$ (1分)

财务管理部分 (50分)

一、1.√ 2.√ 3.× 4.√ 5.× 6.× 7.√ 8.× 9.√ 10.×

二、

1. 贴现现金流量指标主要包括净现值、内部报酬率、获利指数，其在投资决策中广泛应用的原则如下：①非贴现现金流量指标如投资回收期，平均报酬率将不同时期的现金做无差别的对待，而贴现现金流量指标将不同时点时期的资金折合在同一时点上，便于进行分析对比，具有可比性。②非贴现现金流量指标如投资回收期，没有充分考虑时间价值，因而实际上加速了投资速度。③投资回收期、平均报酬率等非贴现指标对寿命不同、资金投入的时间和提供收益的时间不同的投资方案缺乏鉴别能力，而贴现法指标则可以通过净现值、内部报酬率和获利指数等指标作出正确合理的决策。④非贴现指标没有考虑资金的时间价值，而贴现指标是以预计的现金流量为基础，考虑了资金的时间价值计算出的真实报酬率。⑤贴现指标是以企业的资本成本为依据的，这一取舍标准符合客观实际。⑥管理人员水平的提高和计算机的广泛运用，加速了贴现指标的使用。

2. ①资本结构是指各种资本组成和比例，资本结构决策的本质问题就是债务比例问题。②债务资本有利于降低资本成本。③债务资本有利于增加企业收益。④债务资本有财务风险性。

三、

1. (1) A 方案投资回收期: $t_A=60000/25000=2.4$ (年)

B 方案投资回收期: $t_B=1+(60000-45000)/25000=1.6$ (年)

应选 B 方案。

(2) $NCFA=25000 \times 2.487-60000=2175$

$NCFB=45000 \times 0.909+25000 \times 0.826+5000 \times 0.751-60000=5310$

应选 B 方案。

2. (1) 利润 = $(100-60) \times 1000-20000=20000$ (元)

(2) ①销售单价 = $[20000 \times (1+5\%) + 20000]/1000+60=101$ (元)

②单位变动成本 = $100-[20000 \times (1+5\%) + 20000]/1000=59$ (元)

③销售量 = $[20000 \times (1+5\%) + 20000]/(100-60)=1025$ (件)

④固定成本= (100-60) × 1000-20000 × (1+5%) =19000 (元)



天津商学院 2006 年研究生入学考试试题答案

财务会计部分（60 分）

一、判断题（判断下列各项说法是否正确，在你认为正确说法后的括号内划“√”，在你认为错误说法后的括号内划“×”。每小题 1 分，共 10 分。）

1. × 2. × 3. × 4. × 5. √ 6. × 7. × 8. × 9. √ 10. ×

二、简答题（每小题 10 分，共 20 分）

1. 简述发现会计差错的各种会计处理方法。

(1) 本期发现的与本期相关的会计差错，应调整本期相关项目。（2 分）

(2) 本期发现的与前期相关的非重大会计差错，如影响损益，应直接计入本期净损益，其他相关项目也应作为本期数一并调整；如不影响损益，应调整本期相关项目。（3 分）

(3) 本期发现的与前期相关的重大会计差错，如影响损益，应将其对损益的影响数调整发现当期的期初留存收益，会计报表其他相关项目的期初数也应一并调整；如不影响损益，应调整会计报表相关项目的期初数。如属资产负债表日后事项的，还应同时调整报告其会计报表的“期末数”或“本期数”。（5 分）

2. 浅析可转换债券的性质。

可转换债券是指可以在一定期间之后，按规定的转换比率或转换价格转换为发行企业股票的债券。（2 分）对于可转换债券的持有者来说，他一方面可以定期获得利息收入，到期收回本金；另一方面，当债券发行企业的股票价格上涨时，又可以将债券转换为债券发行企业的股票，享受股票增值的利益。（3 分）对于债券发行企业来说，它一方面要定期支付利息，到期偿还本金；另一方面，在持有者按规定将债券转换为股票时，债券成为与认股权相似的购股凭证。（3 分）所以，可转换债券具有债权性政权与权益性证券的双重性质，因而可称为混合性证券。（2 分）

三、综合业务题（每小题 15 分，共计 30 分）

（一）所得税会计业务

（1）2001 年应交所得税

$$= (800 - 10 - 100 \times 50\% + 5 - 196) \times 30\% = 164.7 \text{ (万元)} \quad (3 \text{ 分})$$

（2）所得税费用

$$\begin{aligned} &= (800 - 10 - 100 \times 50\% + 5) \times 30\% + 100 \times 50\% / (1 - 24\%) \times (30\% - 24\%) \\ &= 223.5 + 3.95 \\ &= 227.45 \text{ (万元)} \quad (5 \text{ 分}) \end{aligned}$$

（3）会计分录

借：所得税	2274500		
贷：应交税金—应交所得税		1647000	
递延税款		627500	(3 分)

（4）2001 年 12 月 31 日递延税款余额

$$=96 \times 30\% + 100 \times 50\% / (1 - 24\%) \times (30\% - 24\%)$$

$$=62.75 \text{ (万元)} \quad (4 \text{ 分})$$

(二) 应交税金的核算

1.	借：原材料	30000	
	应交税金——应交增值税（进项税额）	5100	
	贷：银行存款	35100	(1分)
2.	借：生产成本——C产品	23000	
	制造费用	2000	
	贷：原材料	25000	(1分)
3.	借：在建工程	4680	
	贷：应交税金——应交增值税（进项税额转出）	680	
	原材料	4000	(2分)
4.	借：银行存款	93600	
	贷：应交税金——应交增值税（销项税额）	13600	
	主营业务收入	80000	(1分)
	借：主营业务成本	50000	
	贷：库存商品	50000	(1分)
	借：主营业务税金及附加	16000	
	贷：应交税金——应交消费税	16000	(1分)
5.	借：在建工程	15920	
	贷：应交税金——应交增值税（销项税额）	2720	
	应交税金——应交消费税	3200	
	库存商品	10000	(3分)
6.	借：应交税金——应交增值税（已交税金）	10000	
	贷：银行存款	10000	(2分)
7.	借：应交税金——应交增值税（转出未交增值税）	1900	
	贷：应交税金——未交增值税	1900	(2分)
8.	借：应交税金——应交消费税	19200	

成本会计部分 (40分)

一、1.√ 2.√ 3.× 4.× 5.× 6.√ 7.× 8.√ 9.× 10.√

二、1.基本方法有品种法、分批法、分步法。(4分)

辅助方法有分类法和定额法。(3分)

2.①正确划分应否计入产品成本、期间费用的界限。

②正确划分产品生产费用与期间费用的界限。

③正确划分各月份的费用界限。

④正确划分各种产品的费用界限。

⑤正确划分完工产品与在产品的费用界限。

三、(每空0.5分,计11分)

辅助生产费用分配表

××企业

2005年10月

项目		交互分配			对外分配		
		供水(吨)	运输(公里)	合计	供水	运输	合计
辅助生产车名称							
待分配费用(元)		8200	18200	26400	8700	17700	×
产品或劳务应数量		41000	5200	×	40000	5000	×
单位成本(分配率)		0.2	3.5	×	0.2175	3.54	×
辅助生产车间	供水	耗用数量	×	200	×	×	×
		分配金额	×	700		×	×
	运输	耗用数量	1000	×	×	×	×
		分配金额	200	×	×	×	×
	分配金额小计		200	700	900	×	×
	基本生产车间	耗用数量	×	×	×	35000	4000
分配金额		×	×	×	7612.5	14160	21772.5
企业管理部门	耗用数量	×	×	×	5000	1000	×
	分配金额	×	×	×	1087.5	3540	4627.5
分配金额合计		×	×	×	8700	17700	26400

注：分配率保留4位小数。

供水对外分配金额=8200-200+700=8700元； 运输对外分配金额=18200-700+200=17700元；
 供水对外分配单位成本=8700/40000=0.2175元/吨；运输对外分配单位成本=17700/5000=3.54元/公里。

(2)交互分配分录

借：辅助生产成本——供水 700

	——运输	200	
贷：辅助生产成本	——运输	700	
	——供水	200	(2分)
(3)对外分配			
借：制造费用		21772.5	
管理费用		4627.5	
贷：辅助生产成本	——供水	8700	
	——运输	17700	(2分)

财务管理部分（50分）

一、1.×2.×3.×4.√5.×6.√7.√8.×9.×10.√

二、

1. (1) 财务管理目标是企业理财活动所希望实现的结果，是评价企业理财活动是否合理的基本标准。(2) 总产值最大化、利润最大化、股东财富最大化、企业价值最大化。(3) 我赞成企业价值最大化为目标，理由有三，一是考虑了取得报酬的时间并用时间价值的原理进行计量。二是科学的考虑了风险与报酬的关系。三是能克服企业在追求利润上的短期行为。

2. (1) 资本结构是指企业各种资本的构成极其比例关系。(2) 最佳资本结构是指企业在一定时期使其加权平均资本成本最低，同时企业价值最大的资本结构。(3) 确定最佳资本结构，可以运用比较资本成本法、每股利润分析和比较公司价值法。

三、1. (1) 最佳现金持有量= $\sqrt{2 \times 250000 \times 500 / 10\%} = 50000$ (元)

(2) 最佳现金管理成本= $\sqrt{2 \times 250000 \times 500 \times 10\%} = 5000$ (元)

(3) 转换成本= $250000 / 50000 \times 500 = 2500$ (元)

(4) 机会成本= $50000 / 2 = 2500$ (元)

(5) 有价证券交易次数= $250000 / 50000 = 5$ (次)

2. (1) 上年全部资产周转率= $6900 / 2760 = 25$ (次)

 本年全部资产周转率= $7938 / 2940 = 27$ (次)

(2) 上年流动资产周转率= $6900 / 1104 = 6.25$ (次)

 本年流动资产周转率= $7938 / 1323 = 6.0$ (次)

(3) 上年流动资产占全部资产的百分比= $1104 / 2760 \times 100\% = 40\%$

 本年流动资产占全部资产的百分比= $1323 / 2940 \times 100\% = 45\%$

(4) 流动资产周转率变动的影响= $(6 - 6.25) \times 40\% = -0.1$ (次)

(5) 资产结构变动影响= $6 \times (45\% - 40\%) = 0.3$ (次)