

中国地质大学(北京)

2005 年硕士研究生入学考试试题

试题名称: 会计学综合 试题代码: 470

特别提示: 答案一律写在答题纸上, 写在本试题上或草稿纸上无效!

一、核算题(本大题共 3 题, 第 1 题 14 分、第 2 题 8 分、第 3 题 14 分, 共 36 分)

1. A 股份有限公司(以下简称 A 公司)为增值税一般纳税人企业, 其销售的产品为应纳增值税产品, 适用的增值税税率为 17%, 产品销售价款中均不含增值税额。A 公司适用的所得税税率为 33%。产品销售成本按经济业务逐项结转。2003 年度, A 公司发生如下经济业务事项:

(1) 销售甲产品一批, 产品销售价款为 400000 元, 产品销售成本为 175000 元, 产品已经发出, 并开具了增值税专用发票, 同时向银行办妥了托收手续。

(2) 委托 D 公司代销乙产品一批, 并将该批产品交付 D 公司。代销合同规定 A 公司按售价的 10%向 D 公司支付手续费, 该批产品的销售价款为 60000 元, 产品销售成本为 33000 元。

(3) A 公司收到了 D 公司的代销清单。D 公司已将代销的乙产品全部售出, 款项尚未支付给 A 公司。A 公司在收到代销清单时向 D 公司开具了增值税专用发票, 并按合同规定确认应向 D 公司支付的代销手续费。

(4) 用银行存款支付发生的管理费用 33900 元, 计提坏账准备 2000 元。

(5) 销售产品应交纳的城市维护建设税为 1050 元, 应交纳的教育费附加为 450 元。

(6) 计算应交所得税(假定 A 公司不存在纳税调整因素)。

(7) 转本年利润(A 公司年末一次性结转损益类科目)。

要求: 根据上述业务编制有关会计分录。

2. 某企业 2000 年 5 月报废机器设备一台, 该设备于 1999 年 5 月购入并投入使用, 原值 60000, 预计使用年限 5 年, 预计残值率为 5%, 报废时用银行存款支付清理费用 1000 元, 收到变现收入 6000 元, 存入银行。要求: 分别采用直线法、双倍余额递减法计提折旧, 并分别上述两种情况编制该设备报废清理时的各项会计分录。

3. A公司于2001年1月1日以480万元购入B公司股票60万股,每股面值1元,占B公司实际发行在外股数的10%,另支付5000元税费,A公司采用成本法核算。2001年4月29日,B公司宣布分派每股0.5元现金股利。2001年10月1日,A公司又以730万元购入90万股,另支付8000元税费。至此A公司持股比例达到25%,改用权益法核算此项投资,股权投资差额按10年摊销。如果2001年1月1日B公司所有者权益合计为3900万元,2001年度净利润为800万元,其中,2001年1月1日至2001年9月30日净利润为600万元。

要求:编制A公司相关的会计分录。

二、计算题(本大题共2题,每题15分,共30分)

1.甲产品由两道工序制成,原材料随生产进度陆续投入,但每道工序开始时一次性投料。

有关资料如下:

工序	原材料消耗定额	工时消耗定额	在产品数量
1	30 千克	6 小时	20 件
2	50 千克	10 小时	30 件
合计	80 千克	16 小时	50 件

要求:根据资料,采用约当产量法计算完工产品和期末在产品成本,并将计算结果填入表中。

工序	在产品数量	完工率	工费约当产量	投料率	材料约当产量	完工产量
1	20	8%				
2	30					
合计	50					120 件

股, 每
费, A
元现金
8000
股权
3900
1 年 9

工序

数量

本,

工
量

件

产品成本明细账

摘要	产量	原材料	工资及福利	制造费用	合计
生产费用 合计		26000	7900	8500	42400
完工产成 品成本	120				
产成品单 位成本					
期末在产 品成本					

2. 某企业生产甲、乙、丙三种产品, 采用简化分批法 (不分批计算在产品成本的分批法) 计算成本, 该企业8月份有关资料如下:

(1) 0601批号甲产品10件, 6月份投产, 本月全部完工。

(2) 0701批号乙产品8件, 7月份投产, 本月完工2件。原材料费用生产开始时一次性投入, 期末在产品定额总工时为370小时。

(3) 0801批号丙产品12件, 8月份投产, 本月全部未完工。

基本生产成本二级账 (各批全部产品总成本)

月	日	摘要	直接材料	生产工时	直接人工	制造费用	成本合计
7	31	在产品	1670	680	240	150	2060
8	31	本月发生	2000	500	160	450	2610
8	31	累计	3670	1180	400	600	4670
8	31	全部产品累计 间接计入费用 分配率	—	—			
8	31	完工产品成本 转出					
8	31	在产品成本					

产品批别：0601号
完工日期：8月份

产品成本明细账
产品名称：甲产品

10件

投产日期：6月份

月	日	摘要	直接材料	生产工时	直接人工	制造费用	成本合计
6	30	本月发生	200	210			
7	31	本月发生	100	120			
8	31	本月发生	300	35			
8	31	累计	600	365			
8	31	累计数及累计间接计入费用分配率	100%				
8	31	完工产品成本转出	600				
8	31	完工产品单位成本					

产品批别：0701
完工日期：

产品成本明细账
产品名称：乙产品

投产日期：7月份

月	日	摘要	直接材料	生产工时	直接人工	制造费用	成本合计
7	31	本月发生	1370	350			
8	31	本月发生	500	148			
8	31	累计	1870	498			
8	31	累计数及累计间接计入费用分配率	4				
8	31	完工产品成本转出	467.5				
8	31	完工产品单位成本					
8	31	在产品成本					

产品成本明细账

产品批别：0801号
完工日期：

产品名称：丙产品

投产日期：8月份

月	日	摘要	直接材料	生产工时	直接人工	制造费用	成本合计
8	31	本月发生	1200	317			
8	31	累计					
8	31	累计数及累计间接计入费用分配率					
8	31	完工产品成本转出					
8	31	在产品成本					

要求：根据上述资料进行成本计算，并将计算结果填入表中。

三、问答题(本大题共5题，第1题18分、第2题12分、第3题16分、第4题24分、第5题14分，共84分)

1. 注册会计师在对Y公司2003年度会计报表审计时，可采用不同的审计方法获取充分、适当的审计证据。

要求回答下列问题：

(1) 注册会计师获取审计证据的审计方法有哪些？

(2) 审计证据按其外形特征可分为哪几类？

(3) 请将不同的审计方法所能获取的不同外形特征的审计证据填入答题卷相应的表格中。

审计方法	审计证据

2. 现代审计是以测试内部控制制度为基础的抽样审计,注册会计师在进行审计时,首先要研究和评价被审计单位的内部控制制度。

要求回答下列问题:

(1) 注册会计师为什么要对内部控制进行符合性测试?

(2) 在什么情况下,注册会计师可以不进行符合性测试而直接进行实质性测试?

3. 按照企业会计制度规定,“企业的存货应当在期末时按成本与可变现净值孰低计量,对可变现净值低于存货成本的差额,计提存货跌价准备”。

要求回答以下问题:

(1) 成本与可变现净值孰低的含义。

(2) 企业在定期检查时,发现了哪些情形时,应当考虑计提存货跌价准备。

(3) 存货跌价准备计量方法有哪些?

4. 根据《企业财务会计报告条例》、《企业会计制度》的规定,企业编制、报送的财务会计报告分为年度、半年度、季度和月度财务会计报告。

要求具体阐述以下问题:

(1) 企业编制、报送的年度财务会计报告应当包括哪些内容?

(2) 三张主要会计报表各提供哪些会计信息?

5. 在市场经济竞争激烈的情况下,企业可能因各种因素的不利影响,致使盈利能力下降或经营发生亏损,资金周转缓慢,出现暂时的资金紧缺,难以按期偿还债务,而往往通过债务重组解决债务纠纷。

要求回答以下问题:

(1) 什么是债务重组?

(2) 债务重组的方式有哪些?