

1997 年中央财经大学会计学考研试题
考研加油站收集整理 <http://www.kaoyan.com>

招生专业：会计学
考试科目：会计学

注意：1. 凡报考企业会计理论与方法方向的，做一、二、三题；
凡报考西方会计理论与方法方向的，做一、四、五题；
凡报考审计理论与方法方向的，做一、二、六题。

2. 本试卷选择题可选一至四个符合题意的正确答案，不选、错选、多选，均不得分。

3. 判断题正确的用“V”表示，错误的用“X”表示，判断正确的得分，判断不正确的倒扣分。

4. 注意：本试卷所有的答案，包括选择、判断和填空，应按试题顺序号写在答题纸上，不必抄题，写在试卷纸上不得分。

一、会计学基础（30分）..

（一）问答题（15分）

1. 简述会计的本质特征（6分）

2. 简述期末帐项调整的主要原因及其主要内容（9分）

（二）选择题（10分）

1. 会计核算中不同记帐基础产生的基本前提是

A. 会计分期 B. 会计主体 C. 持续经营 D. 货币计量

2. 用来记录收入的帐户期末

A. 余额在借方 B. 余额在贷方 C. 余额不固定 D. 无余额

3. 所得税是

A. 帐务成果帐户 B. 调整帐户 C. 费用帐户 D. 结算帐户

4. 使发出的材料成本比较符合现行成本的存贷计算方法是

A. 加权平均法 B. 移动加权平均法 C. 后进先出法 D. 先进先出法

5. 下列经济业务中，不影响权益总额的有

A. 年终对利润进行分配 B. 用银行存款偿还所欠贷款
C. 向供货单位赊购材料 D. 用银行存款购买固定资产

6. 某企业“预付货款”帐期末借方余额为 50000 元，本期共增加 30000 元，减少 40000 元，则该帐户的期初余额为

A. 借方 40000 元 B. 借方 60000 元
C. 贷方 60000 元 D. 贷方 40000 元

7. 下列凭证中属于原始凭证的是

A. 发票 B. 银行进帐单 C. 银行信汇凭单 D. 材料入库单

8. 便于汇总和分工记帐的会计凭证是

A. 复式凭证 B. 单式凭证 C. 原始凭证 D. 汇总凭证

9. 反映企业是否有偿债能力的会计报表是

A. 损益表 B. 资产负债表
C. 利润分配表 D. 财务状况变动表

10. 在下列清查中，即属于不定期清查，又属于全面清查的是

A. 年终决算之前，对财产物资的清查

元，预计使用年限为 6 年。试用年教总和法计算第 3 年的折旧额及其固定资产帐面余额，并作第三年提取折旧的会计分录（假设该固定资产属第一生产车间，要求综合作一笔会计分录）。

3. 某企业购进的原材料发生非常损失，。成本为 36000 元，其应负担的增值税进项税额为 6800 元，请作会计分录（要求写明细科目）。

4. 某企业本月产品销售收入为 300000 元，产品销售成本为 150000 元，销售费用为 15000 元，产品销售税金及附加为 39000 元，管理费用为 12000 元，投资收入为 24000 元。试写出有关期末结转的会计分录。

5. 某企业收到被投资企业宣告发放的股利 98000 元存入银行，其中包括上期已宣告发放但尚未支付的股利 7500 元。试分别成本法与权益法写出收到股利时的会计分录。

（四）问答题（共 10 分）

1. 税前会计利润和纳税所得的差异有哪些？如何引起的？对会计处理有何影响？
2. 什么是递延资产，并说明其性质。它包括哪些内容？

三、成本会计（35 分）

（一）判断题（6 分）

1. 在采用平行结转分步法计算成本时，各步骤可以同时计算出该产品的完工成本。
2. 在产品成本项目中的“直接人工”成本，一般是通过分配的方法计入的。
3. 辅助生产车间发生的各种生产费用都直接记入“生产成本��辅助生产成本”科目。
4. 定额比例法是产品成本计算的辅助方法。
5. 企业管理费可以按照一定的标准进行分配。
6. 产量变动之所以影响产品单位成本是由于在产品全部成本中包括了一部分变动费用。

（二）选择题（6 分）

1. 下列项目属于生产经营管理费用的内容有

A. 利息支出	B. 招待费用
C. 购买无形资产的费用	D. 固定资产清理费用
2. 应计提折旧费用的固定资产是

A. 融资租入的设备	B. 出租的固定资产。
C. 未使用的房屋	D. 大修理停用的设备
3. 计入产品成本的材料费用可按（ ）计价

A. 移动平均法	B. 后进先出法
C. 标准成本	D. 计划成本
4. 下列项目属于废品损失的内容是

A. 生产过程中发现的不可修复废品的生产成本
B. 不合格产品的降价损失
C. 产品出售后的修理费用
D. 库存产品变质损失
5. 约当产量比例法可用于分配

A. 完工产品和在产品	B. 管理相用
C. 直接人工费用	D. 直接材料费用
6. 属于产品成本核算的基础工作是

A. 材料收发领退盘存制度	B. 成本开支范围
C. 定额管理制度	D. 成本项目的设置。

(二) 问答题 (7 分)

简述成本会计在提高经济效益中的作用

(四) 计算题 (16 分)

某企业设有一个基本生产车间和一个辅助生产车间。X 年 10 月投产 A 产品 16 件, 本月完工 8 件, 材料一次投入, 完工程度 50 %; 投产 B 产品 15 件。本月尚未完工。有关资料如下:

1. 本月共耗用原材料 1800000 元, 其中 A 产品耗用 800000 元, B 产品耗用 900000 元, 基本生产车间一般耗用 60000 元, 辅助生产车间耗用 30000 元, 管理部门耗用 10000 元。
2. 本月共发生电力费用 10000 元, 其中基本生产车间一般耗用 2000 元, 辅助生产车间耗用 5000 元, 管理部门耗用 3000 元。上述电费尚未支付。
3. 本月工资费用总额为 150000 元。其中 A 产品生产工人工资为 62500 元, B 产品生产工人工资为 37500 元, 基本生产车间管理人员工资为 500 元, 辅助生产车间为 25000 元, 企业管理人员工资为 20000 元。
4. 本月计提职工福利费总额 21000 元, 其中 A 产品生产工人福利费 8750 元, B 产品生产工人福利费 5250 元, 基本生产车间管理人员福利费 700 元, 辅助生产车间福利费 3500 元, 企业管理人员福利费 2800 元。
5. 本月应计折旧费 110000 元, 其中基本生产车间 78000 元, 辅助生产车间 10000 元, 企业管理部门 32000 元。
6. 年初已一次支付了全年保险费 36000 元, 其中生产车间 24000 元, 管理部门 12000 元。
7. 本月辅助生产车间发生的费用 80% 分配给基本生产车间, 20% 分配给企业管理部门。
8. 月末将制造费用按生产工时比例分配给 A、B 两种产品, 其中 A 产品为 50000 小时, B 产品为 30000 小时。
9. 月末 A 产品完工入库 8 种。

要求:

1. 根据上述资料, 编制有关会计分录。
2. 归集 A 产品及 B 产品的生产费用。
3. 按约当产量法计算 A 产品完工成本及月末在产品成本。
4. 会计分录除“生产成本”需按部门及产品别列示明细科目外, 其余只需列示一级科目。小数点保留后两位数。

四、管理会计 (35 分)

(一) 判断题 (每题 1 分, 共 5 分)

1. 降低变动成本的途径是应从降低其绝对额着手。
2. 在变动成本法下, 本期变动生产成本是本期单位变动生产成本乘以本期产量而计算出来的。
3. 在采用贡献毛益法进行短期经营决策时, 不能以产品提供的单位贡献毛益的大小为选优标准。
4. 战术型投资决策一般会改变企业的经营方向。
5. 资本支出预算通常是定期以一年为来编制的。

(二) 选好题 (每小题 1 分, 共 6 分)

1. 以下哪些内容属于规划与决策会计:
 - A. 预测分析
 - B. 变动成本法
 - C. 标准成本制度。

- D. 全面预算
 E. 成本控制
2. 以下哪些内容属于约束性固定成本:
 A. 广告费 B. 折旧费 C. 保障费 D. 培训位 E. 新产品开发费
3. 以下哪种安全边际率反映了企业应值得注意其经营风险的安全程度:
 A. 21%—30% B. 10%以下 C. 31%—40% D. 11%—20%
4. 以下哪些项目用于决策分析时需要考虑的相关成本:
 A. 付现成本
 B. 难免成本
 C. 不可递延成本
 D. 固定成本
 E. 估算成本
5. 凡在每期期初收入或支出相等的年金为:
 A. 普通年金 B. 永续年金 C. 即付年金 D. 递延年金
6. 固定制造费用总差异的计算可采用两差异法或三差异法, 若能力差异为 150 元, 效率差异为 100 元, 则能量差异为:
 A. 100 元 B. 250 元 C. 150 元 D. 50 元

(三) 简答题 (每题 4 分, 共 8 分)

1. 什么是成本的可追踪性? 试述其基本内容。
 2. 试述短期经营决策与长期投资决策的概念和二者的主要区别。

(四) 计算题 (每题 8 分, 共 16 分)

1. 假定容昌元公司年度预测销售甲产品 12,000 件, 而本年度实际销售甲产品 12,5000 件。假定在本年度和下年度中, 该产品的变动成本率均为 60%, 安全边际率均为 30%, 单位贡献毛益均为 10 元。要求计算:

- (1) 若取平滑指数为 0.6, 请预测下年度该产品的计划销售件数。
 (2) 预测下年度甲产品的保本销售额。
 (3) 假定该公司在下年度刚好完成计划销售数, 则预计可获多少税前净利润?

2. 达宁公司连续 2 年于每年末向银行借款 50,000 元, 拟建造一套生产设备。假定借款复利年利润为 9%, 该建设工程于第 3 年初建成投产。

要求:

- (1) 计算该建设工程的总投资额为多少?
 (2) 若该公司在该建设工程建成投产后, 分 4 年等额归还银行全部借换的本息, 则每年末应归还多少?
 (3) 若该公司在该建设工程建成投产后, 预计每年均可实现销售收入 100,000 元, 每年的变动成本率均为 40%, 并预计每年的固定成本总额均为 10,000 元, 该公司每年的所得税税率均为 33%。则该公司在该建设工程投产后实现的每年税后净利润为多少? 若该公司将该建设工程投产后实现的税后净利润全部用来偿还银行的贷款本息, 则需要多少年可以还清?

(要求将计算结果保留到小数点后 2 位数)

5. western Financial Accounting (35 分)

1. True-- False (5)

(a) ACCOunting is primarily an information system and is often called the langUage of business.

(b) Accounts in the ledger are usually maintained in the Order in which they aPPear on the

financial statements.

- (c) GAAP require the use of the CaSh basis of accounting.
- (d) Since the adustment are eroered no the work sheet, it is not necessary to record them in the journal.
- (e) Purchases Returns & Allowances normally has a debit balance.

2. Multiple Choice (5)

(a) FOr the current fiscal year, sales were \$950, 000, sales returus and allowances were \$40, 000, purchases were 750, 000, and purchases discounts were \$3, 500 Merchandise inventory at the beginning Of the year was \$100, 000, and at the end of the year it was \$95, 000.

What was the cost of merchandise Sold?

- A. \$910,000
- B. \$665,000.
- C. \$573, 500
- D. \$571, 500

(b) Every controlling account must have its own:

- A. revenue ledger
- B. general ledger
- C. subsidiary ledger
- D. journal

(c) Accompanying the bank statement was a debit memorandum for an NSF check received

from a customer. This item would be included on the bank reconciliation as:

- A. a deduction from the balance per depositors records.
- B. an addition to the balance per bank statement
- C. a deduction from the balance Per bank statement
- D. an addition to the balance Per depeitors records.

(d) A 60 - day, 12% note fOr \$10, 000, dated May 1, is received from a custOmer on accounts. If the note is discounted on May 21 at 15%, the proceeds are:

- A. \$10,030
- B. \$170
- C. \$9,830
- D. \$10,000

(e) Merchandise inventory at the end of year 1 was overstated by \$5, 000. and at the end Of year 2 it was understated by \$10, 000, Which Of the following Statement correctly states the effect of the errors in net income for year 2?

- A'. Understated \$15, 000
- B. Overstated \$5, 000
- C' Understated \$5, 000
- D. Overstated \$15,000

3. Equipment purchased at the beginning Of the fiscal year for \$165, 000 is exPeCted to have a useful life of 5 years, and a residual value of \$15, 000. Compute the depreciation for the first and second years use by each of the following methods:

- (a) Double -- declining -- balance
- (b) Sum-- Of-- the-- years-- digits (5)

4. Indicate the section in which each of the following would be reported on the staement Of Cash flows:

- (a) purchase of plant assets
- (b) Operating incom
- (c) Retirement Of long--term debt
- (d) sale of capital stOck
- (e) Sale of plant assets
- (f) Payment of cash dividends

- (g) bo on sale of plant assets
- (h) Receipt of casn dividens
- (i) Payment of interest exPense (5)

5. Jmp 1, 1991 ABC Company issued 400, 5 year, 8% bonds. The Par value waS \$1,000. Interest was Paid semiannually, on July 1 & January 1. XYZ Company bought all the hands. At that time the going market rate was 10%.

- (a) Compute the issuing prices of the bonds
- (b) Prepare the Schedule of Interest & Discount (Premium) Amortization under the effective interest method.
- (c) Prepare Accounting entries for both ABC & XYZ companies on JanUary 1, 1991, July 1,1991, DeCember 3l, 1991, January 1, 1992. (15)

Present value of \$1			present Value of Annuity of \$1		
n=5	i=10%	0.620921	n=5	i=10%	3.790787
n=5	i=10%	0.613913	n=10	i=5%	7.721735

六、审计

(一) 填空 (每空 1 分, 共 7 分)

1. ① () 年在英格兰的爱丁堡创立了世界上第一个职业会计师的专业团体, 叫 ② ()。
2. 我国独立审计准则体系是由① ()、② ()、③ () 三个层次组成的。
3. 按权益法确认联营收益时, 应审查① () 是否计入了② ()。

(二) 判断题 (每题 1 分, 共 6 分)

1. 审计就其性质而言, 是一项具有客观、公正、评价的经济活动。
2. 对执行内部控制制度所规定的业务进行抽查, 可用两种方式, 一为功能抽查; 二为程序抽查。
3. 小规模纳税的企业购入货物已支付的增值税额, 应计人所购货物的成本。
4. 负债就是企业对企业外部各债权人所承担的各种债务。
5. 企业通过自身经营管理而建立的商誉, 除企业合并外不得作价入帐。
6. 外部审计和内部审计在行使审计监督权上具有同样的独立性。

(三) 选择题 (每题 1 分, 共 6 分)

1. 某项固定资产原价为 40000 元, 预计净残值为 2000 无, 折旧年限为 4 年, 企业采用年教总和法计算折旧, 则第三年折旧额应为:
 - A. 7600 B. 8000 C. 3800 D. 12000
2. 按现行制度规定, 长期投资的入帐价值, 按投出资产不同, 可采用:
 - A. 清算价值 B. 实际成本 C. 合同确认的价值 D. 评估确认的价值
3. 在下列业务中, 会影响企业营运资金变动的有:
 - A. 借入长期借款 B. 用银行存款偿还流动负债
 - C. 用流动资产增加长期投资 D. 用银行存款购置固定资产
4. 票据贴现是商业银行短期放款的一种重要形式, 假如一张汇票 3 个月后到期, 当时的贴现率为 12%, 贴现时企业从银行得到的贴现款是 9700 元, 则这张汇票的面额为:
 - A. 10300 元 B. 9400 元 C. 9430 元 D. 10000 元
5. 某卷烟厂 1995 年的销售额为 3490 万元, 当年的利润总额为 1280 万元, 据此, 该厂应向税务部门申报缴纳:
 - A. 增值税 B. 消费税 C. 营业税 D. 所得税

6. 下列各表属于财务报表的是:

A. 资产负债表 B. 损益表 C. 财务状况变动表 D. 利润分配表

(四) 简述审计依据和审计准则的区别 (6分)

(五) 计算与分析题 (10分)

[资料] 审计人员在审查 1995 年末大华工厂递延资产项目时, 发现该厂在筹建期间内支付的有关人员工资 200000 元, 差旅费 150000 元, 固定资产修理支出 50000 元, 注册、验资培训费 50000 元。该厂于 1995 年 9 月正式开业生产, 开办费 450000 元, 全部在当年度摊销。

要求: ①对上述情况提出审计意见。

②假定开办费按 6 年摊销, 试分析对资产负债表及损益表的编制会有何影响?