

1998 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>

- 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（3分）

（一）简答题（每题6分，共12分）：

1. 简述我国会计改革的总体目标是什么？
2. 什么是会计循环？

（二）选择题（10分）：

1. 一般说来会计主体与法律主体是
  - A. 有区别的
  - B. 相互一致的
  - C. 不相关的
  - D. 相互可替代的
2. 会计基本等式是会计核算的基础，下列各项工作中，不以会计等式为依据的是
  - A. 复式记帐
  - B. 进行试算平衡
  - C. 成本计算
  - D. 编制会计报表
3. 会计基本准则所包括的主要内容有
  - A. 会计核算一般原则
  - B. 会计核算的基本前提
  - C. 会计要素确认计量要求
  - D. 会计报告要求
4. 会计的特点是
  - A. 准确性
  - B. 系统性
  - C. 连续性
  - D. 货币计量
5. 会计职能包括
  - A. 会计核算
  - B. 会计预测
  - C. 会计检查
  - D. 会计监督
6. 会计等式的实质是表达
  - A. 经济业务与会计事项
  - B. 经济活动
  - C. 财务状况与经济成果
  - D. 经营管理
7. 在下列帐户中属实帐户的有
  - A. 坏帐准备
  - B. 本年利润
  - C. 财务费用
  - D. 生产成本
8. 对会计对象的具体内容进行第一层次的划分，形成
  - A. 会计科目
  - B. 会计要素
  - C. 会计单位
  - D. 会计帐户
9. 会计对帐工作主要有
  - A. 帐证核对
  - B. 帐实核对
  - C. 帐帐核对
  - D. 帐表核对
10. 相关性是指会计核算所提供的信息资料应
  - A. 满足国家宏观经济管理要求
  - B. 满足有关各方了解企业财务状况和经营成果的需要
  - C. 满足企业内部设置管理机构的需要
  - D. 满足企业内部加强经营管理的需要

（三）判断题（8分）：

1. 不是为取得收入而形成的各项资产的减少或负债的增加，不属于费用的范围。

2. 资产的内涵是经济资源，这表明企业所有的经济资源都是企业的资产。
3. 对固定资产折旧的提取采取加速折旧，这是谨慎性原则的体现。
4. 期间费用是指当期应归属于某种产品成本的费用。
5. 帐户和帐簿是会计核算中的同义语，两者没有什么区别。
6. 会计分期不是人为规定的，而是客观存在的。
7. 企业资产的增加，其所有者权益必然会相应地增加。
8. 当期发生的费用都应当与当期的收入相比。

## 二、财务会计（35分）

### （一）选择题（5分）：

1. 公司债券的发行费用，根据不同情况应分别计入
  - A. 应付债券
  - B. 财务费用
  - C. 在建工程
  - D. 管理费用
2. 某企业采用平均年限法计提折旧，4月初在用固定资产原值为76000元，当月购入固定资产的原值为14000元，已交付使用，售出固定资产的原值为5000元。月折旧率为1%，4月计提的折旧额应为
  - A. 760元
  - B. 900元
  - C. 710元
  - D. 850元
3. 在实行新税制的情况下，（ ）通过“产品销售税金及附加”科目核算反映。
  - A. 资源税
  - B. 增值税
  - C. 营业税
  - D. 消费税
4. 下列业务中，按会计制度不视为销售而按税法视同销售的有
  - A. 委托加工的货物用于集体福利
  - B. 为生产、销售购进的货物用于对外捐赠
  - C. 为生产、销售购进的货物用于对外投资
  - D. 为生产、销售购进的货物用于在建工程
5. 某企业采用分期收款方式，4月1日销售产品一批，售价30000元，增值税5100元，共35100元。销售成本率为60%。收款日期为5月31日和6月30日，各收50%的货款。5月对日，购货方未付款，计算5月31日应结转的销售成本为
  - A. 0元
  - B. 10530元
  - C. 9000元
  - D. 15000元

### （二）判断题（5分）：

1. 融资租入固定资产应付的租赁费，应作为负债，计入“其他应付款”科目。
2. 采用托收承付结算方式销售商品时，销售收入的入帐时间为商品发出时。
3. 季节性停用的机器设备，应提固定资产折旧。
4. 企业将款项汇往采购地银行开立专户的采购资金所取得的利息收入，应计入财务费用。
5. 企业支付的包装物押金应通过“其他应收款”科目核算，收取的包装物押金，应作“其他应付款”处理。

### （三）核算分析题（15分）：

1. 某企业4月6日购入能上市的甲公司股票，实际支付的价款为62400元，其中已经宣告发放但尚未支取的股利为400元。4月20日，该企业出售该批股票，实际取得价款为73000元，购入时已宣告发放但未支取的股利在出售前未取得。

要求：编制该企业购入与出售甲公司股票的会计分录。

2. 甲公司5月10日销售商品收到一张面值为100000元，期限为3个月，年利率为9%的商业承兑汇票。6月10日甲公司因急需资金特此票据到银行贴现，贴现率为12%。该票据到期后，付款单位和甲公司均无款支付。甲公司收到银行通知，已将该贴现票款转作逾期贷款处理。

要求：（1）计算贴现净额

(2) 作出有关会计分录 (省略税金)

3. 某企业转让一项无形资产的所有权, 帐面净值为 45000 元, 售价 80000 元, 价款已收存银行, 适用营业税率 5%。

要求: 作出有关会计分录。

4. 乙公司为甲公司的全资子公司, 1996 年乙公司期末存货价值为 80000 元, 其中 60000 元为从母公司购入的。假设母公司销售毛利率为 20%。

要求: 在编制当期的合并资产负债表时, 作有关抵销分录。

5. 某公司的部分年末数据是: 流动负债 60 万元, 速动比率 2.5, 流动比率 3.0, 销售成本 81 万元, 已知年初和年末的存货相同。

要求: 计算存货周转率 (次数)

(四) 简答题: (共 10 分)

1. 长期股票投资核算的成本法和权益法的核算要点是什么? 各有什么优缺点。

2. 财务状况变动表中的下列项目如何填列?

- (1) 清理固定资产损失
- (2) 固定资产清理收入
- (3) 资本净增加额
- (4) 偿还长期负债

三、成本会计 (35 分)

(一) 简答题 (每题 5 分, 共 10 分)

1. 在成本分析中常用的方法有几种? 这些方法的特点是什么?

2. 简述品种法、分批法和分步法的区别。

(二) 判断题 (7 分):

1. 逐步结转分步法是为了计算产品完工成本的一种方法。
2. 产品成本计算的方法, 按其成本管理作用的大小, 分为基本方法和辅助方法。
3. 辅助生产车间发生的制造费用, 可以通过“制造费用”总帐及其明细帐进行归集。
4. 用于产品生产的费用, 都应计入到产品成本中去。
5. 废品损失是指生产过程中发现的不可修复废品的生产费用与可修复废品的修复费用。
6. 计算产品成本都要在完工生产产品与月末在产品之间进行分配。
7. 在会计实务中, 采购商品的费用应计入采购商品的成本, 销售商品的费用应计入经营费用。

(三) 选择题 (6 分):

1. 下列项目中, 属于工业企业产品成本内容的有

- A. 制造费用    B. 产品销售费用    C. 废品损失    D. 企业管理费用

2. 在完工产品和月末在产品之间分配费用时, 完工产品成本有可能出现负数, 这是由于采用 ( ) 计价的结果。

- A. 在产品按所耗原材料费用    B. 约当产量法  
 C. 定额比例法    D. 在产品按定额成本计价法

3. 计入产品成本的各种材料费, 按照其用途分配应记入下列科目的借方

- A. 待摊费用    B. 预提费用    C. 已制造费用    D. 生产成本

4. 下列方法中, 与产品成本有关的方法是

- A. 机器设备的计价方法    B. 厂部管理用设备的计价方法  
 C. 车间低值易耗品的摊销方法    D. 发生材料实际成本的计价方法

5. 假定某产品的工时定额为 50 小时, 经两道工序完成, 每道工序的工时定额分别为 20 小时和 30 小时, 则最后一道工序完工率为



C. 生产能力利用差异=标准固定制造费用分配率×(产能标准总工时-实际产量耗用的标准工时)

D. 预算差异=固定制造费用实际支付数-固定制造费用预算数

5. 下列说法正确的有

A. 经营杠杆是由于存在着固定的保本点而出现的利润变动率大于业务量变动率的现象

B. 经营杠杆率=基期的贡献毛益总额/基期的利润

C. 计划期的利润=基期利润×(1+产品产量变动率×经营杠杆率)

D. 在销售情况多变的企业内,保持较高的经营杠杆率对企业是有利的。

6. 下列各项影响长期投资方案的现金流量的有:

A. 无残值的固定资产报废                      B. 有残值的固定资产报废

C. 固定资产使用期满对流动资产的收回      D. 企业商誉的摊销

(三) 简答题(每题4分,共8分)

1. 关于管理会计的对象问题目前会计界还存在着争论,试简述其主要观点。

2. 简述如何进行成本的事前控制。

(四) 计算题(每题8分,共16分):

1. 某公司在计划年度内准备生产并销售甲、乙、丙三种产品,其固定成本总额为48000元。其售价分别为1800元、4000元、2000元;其销售量分别为80台、160台、40台;其单位变动成本分别为1440元、3600元、1200元。要求计算:

①该公司的贡献毛益保本率和贡献毛益创利率;

②该公司的综合保本销售额和各种产品的保本销售额;

③计算该公司计划期内可实现的税前净利。

2. 某公司于一年前购置机床一台,原价70000元,估计尚可使用10年;将来使用期满有残值4000元。现有一种以电脑控制的新型机床,售价100000元。若购进后可使该厂的每年销售总收入从200000元增加到230000元;而每年的变动成本也将从原来的172000元增加到183600元,该项新型机床的使用寿命为10年,期末有残值4000元。假定目前该公司原有的机床的帐面价值为64000元(已提折旧6000元),如旧机床立即出售,可得价款20000元。同时该公司认为采用新型机器有相当风险,故其资金成本定得较高,为18%。要求根据上述资料对该项售旧换新的方案是可行作出评价。(附资料:n=10,i=18%,复利现值系数为0.191,复利终值系数为5.234,年金现值系数为4.494,年金终值系数为23.521。)

### 五. western Financial Accounting

1. True -- False (5)

A. A Past -- due account receivable should not be included in the current assets.

B. A machine with an estimated useful life of 10 years will become fully depreciated in five years if the double -- declining -- balance method of depreciation is used.

C. Use of MACRS depreciation rates often causes an asset's book value to differ from its basis for income tax purposes.

D. Discount on Notes Payable is a contra -- liability account which is shown in the balance sheet as a deduction from Notes Payable.

e. The time period principle increases the usefulness of accounting information but also makes that information less reliable.

2. Multiple choice (5)

A. The term paid -- in capital means:

A. All assets other than retained earnings.

B. Legal capital plus retained earnings.

- 
- C. Total stockholders' equity minus retained earnings.  
D. Legal capital minus retained earnings.  
B. Fully diluted earnings per share is a hypothetical computation to warn stockholders what could happen if:
- A. Loss contingencies turn out adversely.
  - B. Convertible securities are converted into shares of common stock.
  - C. Extraordinary losses were to recur.
  - D.

