

西南财经大学 2002 年会计学考研试题

一、判断分析题（判断正误，并简要说明理由。每小题 3 分，共 12 分）

- 1、 在一个会计分录中涉及各个帐户，彼此之间可以互称对应帐户。
- 2、 按照平行登记法的要求，总帐和所属明细帐应该同时登记。
- 3、 资产负债表中“应收帐款”项目不能根据“应收帐款”总分类帐余额直接填列。
- 4、 “应收帐款”、“预收帐款”帐户都是资产类帐户。

二、问答题（18 分）

1、以制造企业为例，说明期末帐项结转的内容、程序和步骤，并编制相应的结转分录。（8 分）

2、我国从 1993 年 7 月 1 日开始施行的《企业会计准则》对资产的定义是：“资产是企业拥有或控制的能以货币计量的经济资源，包括财产、债权和其他权利。”《企业会计制度 2001》对上述资产的定义作了修正，认为“资产，是指过去的交易、事项形成并有企业拥有或控制的资源，该资源预期会给企业带来经济利益。”《企业会计制度 2001》较之《企业会计准则》对资产的定义有哪些重要的改变？这些改变有何意义？（10 分）

：

三、区分资本性支出和收益性支出的意义。（10 分）

四、根据下列经济业务编制会计分录。（共 20 分）

1、甲公司 2001 年 1 月 1 日“应收帐款”借方余额为 800000 元，“坏帐准备”贷方余额为 24000 元，2001 年度发生以下交易：

- （1）实现销售收入 2500000 元，其中现销 600000 元；
- （2）本期收回应收帐款 1500000 元；
- （3）确认应收帐款中不能收回的坏帐损失 5000 元；
- （4）质量不符合要求发生销售退回而减少的应收账款 40000 元；
- （5）收回前期已作为坏帐转销的应收帐款 3000 元。

设甲公司坏帐损失按年末应收帐款余额的 3% 计算，要求编制上述交易及年末计提坏帐准备的会计分录。（11 分）

2、某厂一车间因火灾发生毁损，房屋原值 500000 元，已提折旧 80000 元，以银行存款 5000 元支付清理费用，残料出售收到现金 10000 元。厂房向保险公司投了财产保险，经确认应由保险公司赔偿 200000 元，赔偿款已收到。（6 分）

3、甲公司赊销商品一批，价款 40000 元，折扣条件为 2/10，n/30。要求按总价法作赊销、折扣期内付款和超过折扣期付款时的会计分录。（3 分）

五、简述成本决策的基本要素和基本程序。（5 分）

六、试述成本的经济实质。（15 分）

七、计算题：（20 分）

1、资料：

某企业设有三个基本生产车间，经连续加工生产甲产品。原材料系开工时一次投入，各车间月末在产品的完工程度均为 50%，2002 年 1 月份有关资料如下：

(1) 产量记录

项目	一车间	二车间	三车间
期初在产品	320	240	80
本月投入	1360	1600	1440
本月完工	1600	1440	1200
月末在产品	80	400	320

(2) 各车间月初在产品成本和本月费用

项目	月初在产品成本			本月费用		
	直接材料	直接人工	制造费用	直接材料	直接人工	制造费用
一车间	2400	200	460	73600	8620	21100
二车间		240	400		8360	16800
三车间		540	440		6260	11800

2、要求：

(1) 用平行结转分步法计算产品成本（生产费用的分配采用约当产量比例法）。

(2) 编制产品成本计算汇总表，计算完工产品的总成本和单位成本。

八、判断分析题（判断正误，并简要说明理由。每小题 5 分，共 10 分）

1、从理论上说，一个企业可能会没有筹资风险，只有经营风险。

2、股票价值的固件社会平均报酬率贴现。

九、论述题（10 分）

从财务的本质看现代财务的特征。

十、计算题（每小题 10 分，共 20 分）

1、银行利率为 10%，股市平均报酬率为 13%，某公司有 3 万股普通股，今年股利每股 2 元，股利增长率为 12%。现有债务资本 840 万元（利率 11%），贝他系数 0.9。要求计算：该公司的市场总价值和财务杠杆系数。

2、太极集团制造一种 M 药品，生产能力 11000 盒。销售经理认为 M 药品的市场前景看好，为证实此观点，销售经理去年经过广泛的市场调查，花费成本 44000 元。市场调查显示，公司未来 5 年中，每年可多销售 M 药品 7000 盒。目前 M 药品市场售价 20 元，单位变动生产成本为 9 元。设备生产能力已满负荷，设备账面价值 60000 元，剩余使用年限 5 年，5 年后残值为零，目前设备之残值已微不足道。销售经理建议购置生产能力为 20000 盒的新设备，以应付新增销售的需要。新设备购置成本 30 万元，可用 5 年，到其残值为零。采用新设备后，单位变动生产成本可以降低至 7 元，但需要配套追加流动资金 5 万元。太极集团所得税税率为 30%，资金成本率 10%。销售经理根据上述资料作出更换生产能力的分析如下：

(1) 所需追加投资：

新设备购置成本	300000
现有设备出售损失	60000
减：抵税利益	$60000 \times 30\% = (18000)$
市场调查成本	44000

追加流动资金	50000
追加总投资	436000

(2) 每年报酬:

产品边际贡献增加	$7000 \times (20-7) = 91000$
产品成本降低利益	$11000 \times (9-7) = 22000$
减: 折旧差额	$60000 - 12000 = (48000)$
利润差额	65000
税后利润差额	$65000 \times (1-30\%) = 45500$
减: 增加投资的资金成本	$436000 \times 10\% = 43600$
每年之新增净报酬	1900

如果你作为一个财务经理:

- (1) 计算该项目的追加投资额;
- (2) 指出该销售经理所作可行性分析的错误之所在。

十一、判断分析题 (判断正误, 并简要说明理由。每小题 5 分, 共 20 分)

- 1、会计报表审计目标 (独立审计的目的) 是保证会计报表的真实性和完整性。
- 2、审计风险是指审计人员因不确定性因素的存在而遭受损失的可能性。
- 3、期后事项是资产负债表日后发生的事项, 不属于注册会计师审计的范围, 注册会计师可不予关注。
- 4、理建设也是审计人员在审计后形成的一种意见, 因此, 在本质上, 它与审计意见没有什么区别。

十二、案例分析题 (12 分)

1、背景材料: 华夏联合会计师事务所的注册会计师李华已于 2001 年 2 月 20 日完成对 ABC 股份有限公司 2000 年度会计报表的实地审计工作, 已草拟无保留意见的审计报告。该会计师事务所主任会计师陈海在复核审计工作底稿时, 发现以下情况:

- (1) ABC 公司不愿意提供 1999 年和 2000 年度比较会计报表;
- (2) ABC 公司不愿意公开任何年度现金流量表;
- (3) 2000 年度 ABC 公司变更了存货的计价方法, 并将变更的影响适当地反映在本年度的会计报表内。注册会计师李华认可 ABC 公司的变更理由。此项变更揭示于会计报表附注 12 之中。
- (4) 注册会计师李华未能执行正常的应收账款函证程序, 但已利用其它程序查明了应收帐款的真实性。

2、要求: (1) 请说明以上情况是否会对最终审计报告产生影响? (2) 根据上述情况, 请你待李华重新编制一份审计报告。

十三、论述题 (8 分)

请按照你的理解来论述为什么需要审计。