

华南理工大学
2009 年攻读硕士学位研究生入学考试试卷

(请在答题纸上做答，试卷上做答无效，试后本卷必须与答题纸一同交回)

科目名称：财会综合
适用专业：会计学

共 8 页

第一部分 财务会计部分（75 分）

一、单项选择题（本题型共 15 题，每题 1 分，共 15 分）

题号	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
答案															

1. 某企业 20×8 年 1 月 1 日的存货成本为 1200 万元，1 月购入存货 2800 万元，1 月发生销售收入 3000 万元，发生销售退回 300 万元，该企业平均毛利率为 30%，根据以上数据估计的该企业 1 月末存货成本为（ ）。
- A. 1300 万元 B. 1900 万元 C. 2110 万元 D. 2200 万元
2. 下列各项中，属于投资活动产生的现金流量的是（ ）。
- A. 分派现金股利支付的现金 B. 购置固定资产支付的现金
C. 接受投资收到的现金 D. 偿还公司债券利息支付的现金
3. 下列各项关于无形资产会计处理的表述中，正确的是（ ）。
- A. 内部产生的商誉应确认为无形资产
B. 计提的无形资产减值准备在该资产价值恢复时应予转回
C. 使用寿命不确定的无形资产账面价值均应按 10 年平均摊销
D. 以支付土地出让金方式取得的自用土地使用权应单独确认为无形资产
4. 甲公司 20×7 年 12 月 25 日支付价款 2 040 万元（含已宣告但尚未发放的现金股利 60 万元）取得一项股权投资，另支付交易费用 10 万元，划分为可供出售金融资产。20×7 年 12 月 28 日，收到现金股利 60 万元。20×7 年 12 月 31 日，该项股权投资的公允价值为 2 105 万元。假定不考虑所得税等其他因素。甲公司 2007 年因该项股权投资应直接计入资本公积的金额为（ ）。
- A. 55 万元 B. 65 万元 C. 115 万元 D. 125 万元
5. 20×7 年 3 月 20 日，甲公司合并乙企业，该项合并属于同一控制下的企业合并。合并中，甲公司发行本公司普通股 1 000 万股（每股面值 1 元，市价为 2.1 元），作为对价取得乙企业 60%股权。合并日，乙企业的净资产账面价值为 3 200 万元，公允

价值为 3 500 万元。假定合并前双方采用的会计政策及会计期间均相同。不考虑其他因素，甲公司对乙企业长期股权投资的初始入账成本为（ ）。

- A. 1 920 万元 B. 2 100 C. 3 200 D. 3 500

6. 20×7 年 11 月，甲公司因污水排放对环境造成污染被周围居民提起诉讼。20×7 年 12 月 31 日，该案件尚未一审判决。根据以往类似案例及公司法律顾问的判断，甲公司很可能败诉。如败诉，预计赔偿 2 000 万元的可能性为 70%，预计赔偿 1 800 万元的可能性为 30%。假定不考虑其他因素，该事项对甲公司 2007 年利润总额的影响金额为（ ）。

- A. -1 800 万元 B. -1 900 万元 C. -1 940 万元 D. -2 000 万元

7. 企业对具有商业实质、且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的非货币性资产交换，在换出库存商品且其公允价值不含增值税的情况下，下列会计处理中，正确的是（ ）。

- A. 按库存商品的账面价值确认主营业务收入
B. 按库存商品的公允价值确认主营业务收入
C. 按库存商品公允价值高于账面价值的差额确认营业外收入
D. 按库存商品公允价值低于账面价值的差额确认资产减值损失

8. 20×7 年 2 月 2 日，甲公司支付 830 万元取得一项股权投资，公司作为交易性金融资产核算，支付价款中包括已宣告尚未发放的现金股利 20 万元，另支付交易费用 5 万元。甲公司该项交易性金融资产的入账价值为（ ）。

- A. 810 万元 B. 815 万元 C. 830 万元 D. 835 万元

9. 某业企业为增值税一般纳税人。本月购进原材料 200 公斤，货款为 6000 元，增值税为 1020 元；发生的保险费为 350 元，入库前的挑选整理费用为 130 元；验收入库时发现数量短缺 10%，经查属于运输途中合理损耗。乙工业企业该批原材料实际单位成本为每公斤（ ）。

- A. 32.4 元 B. 33.33 元 C. 35.28 元 D. 36 元

10. 在采用间接法将净利润调节为经营活动的现金流量时，下列各调整项目中，属于调减项目的是（ ）。

- A. 存货的减少 B. 固定资产折旧
C. 计提的坏账准备 D. 应付账款减少

11. 与或有事项相关的义务确认为负债的重要依据之一是履行该义务很可能导致经济利益流出企业。这里所指的“很可能”是指（ ）。

- 二、判断题（本题型共 10 题，每题 1 分，共 10 分，对每题内容的正误进行判断，你认为正确的划“√”，错误划“×”。）

1. 企业购入不需要安装的生产设备, 购买价款超过正常信用条件延期支付, 实质上具有融资性的, 应当以购买价款的现值为基础确定其成本。

2. 投资企业对其实质上控制的被投资企业进行的长期股权投资, 在编制其个别财务报表和合并财务报表时均应采用权益法核算。

3. 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产，应根据其预计使用寿命计提折旧或进行摊销。

4. 企业固定资产的预计报销清理费用，可作为弃置费用，按其现值计入固定资产成本，并确认为预计负债。

5. 企业对于无法合理确定使用寿命的无形资产，应将其成本在不超过 10 年的期限内摊销。

6. 某一会计事项否具有重要性，在很大程度上取决于会计人员的职业判断。对于同一会计事项，在某一企业具有重要性，在另一企业是不一定具有重要性。

7. 应计折旧额是指应当提折旧的固定资产原价扣除其预计净残值后的余额，如果已对固定资产计提减值准备，计提折旧时还需考虑已计提的固定资产减值准备累计金额。

8. 企业接受的投资者投入的非现金资产应是按照该项资产在投出方的账面价值入账。

9. 企业购入债券投资，应区分长期债权投资或短期投资分别予以核算，其划分标准为债券的票面期限。

10. 企业采用加权平均法计量发出存货的成本，在物价上涨时，期末存货成本比用先进先出法小。

三、论述题（24 分，每题 12 分）

1. 根据我国会计准则的有关规定，企业将其持有的股权和债权性质的投资应如何进行划分，划分的基本依据是什么。

2. 利润表是以权责发生制基础的会计报表，现金流量表是以收付实现制基础的会计报表，以现金流量表中“销售商品收到的现金”为例说明这两种会计基础之间的差别。为什么我们要以两种不同的会计基础下报送这两张报表。

四、业务处理（26 分，写出以下业务的会计分录）

1. 华信公司于 2007 年 12 月 1 日赊销商品给明达公司，价税合计 100 万元，明达公司因资金困难无法偿付，于 2008 年 4 月 1 日双方约定执行如下债务重组条款：（1）豁免 15 万元的债务；（2）由明达公司以一批原材料抵债，该原材料账面成本 48 万元，公允 58.5 万元（含税，增值税率为 17%），该物资于 2008 年 4 月 12 日运抵华信公司；（3）华信公司对该应收账款已经提取了 18 万元的坏账准备。要求：写出明达和华信公司债务重组业务的会计处理。（单位以万元表示，8 分）

2. 华信公司经批准于 2007 年 1 月 1 日以 50400 万元的价格(不考虑相关税费)发行面值总额为 50000 万元的可转换债券。该可转换债券期限为 2 年,票面年利率为 3%。自 2008 年起,每年 1 月 1 日付息。该债券转换条件为:2008 年 1 月 1 日起,该可转换债券持有人可以申请按债券面值转为甲公司的普通股(每股面值 1 元),初始转换价格为每股 10 元,不足转为 1 股的部分以现金结清。

2008 年 1 月 1 日,该可转换债券的 50%转为甲公司的普通股,相关手续已于当日办妥;未转为华信公司普通股的可转换债券持有至到期,其本金及最后一期利息一次结清。

做出华信公司 2007 年 1 月 1 日发行债券,2007 年 12 月 31 日债券利息计提(已知按发行价格计算的债券实际利率为 2.58%),债券转换的会计分录。(单位以万元表示,计算时小数保留 2 位,10 分)

3.华信公司 2007 年为大华公司承建厂房一栋,总造价 2000 万元,大华公司预交 50%工程款,其余款项待完工后结算,工期 2 年。该项工程预算全部成本为 1400 万元,华信公司 2007 年末已发生成本 840 万元,营业税率 5%,华信公司采用完工百分比法确认收入,华信公司预计能收到大华公司的全部工程款。做出华信公司 2007 年相关业务的会计分录。(单位以万元表示,8 分)

第二部分 管理会计部分（75 分）

一. 单选题（本题型共 15 题，每题 1 分，共 15 分）

题号	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
答案															

1. () 成本在决策中属于无关成本。
- A. 边际 B. 沉没 C. 专属 D. 机会
2. 按照各个观察值与预测值不同的相关程度分别规定适当的权数，是运用 () 进行预测销售的关键。
- A. 算术平均法 B. 加权平均法 C. 回归直线法 D. 对数直线法
3. 设某企业生产某种半成品 2 000 件，完成一定加工工序后，可以立即出售，也可以进一步深加工之后再出售，如果立即出售，每件售价 20 元，若深加工后出售，售价为 30 元，但要多付加工费 5000 元，立即出售的机会成本为 () 元。

A. 60 000B. 30 000C. 15 000D. 18 000

4. 某企业在 4 年前购置一台机床，原价 24 000 元，拟报废清理或处理后作价出售，假定不修理即报废可得残值 1 000 元，进行修理则需花费 4 000 元，修理后作价 8 000 元，那么（ ）元是沉没成本。

A. 24 000B. 1 200C. 4 000D. 8 000

5. 对现在或将来的任何决策都无影响的成本是（ ）。

A. 沉没成本 B. 边际成本 C. 机会成本 D. 差量成本

6. 在产品功能降低的情况下，成本降低的幅度（ ）功能降低的幅度，将会提高产品的价值。

A. 小于 B. 大于 C. 等于 D. 都不是

7. 企业五年前购进了一台机器，现已折旧，拟购买一台价值为 40 000 元的更新式机器取代，卖方提出可以用旧机器作价 15000 进行交换，其余的 25000 元以现金支付，则该方案的付现成本是（ ）元。

A. 40 000 B. 15 000 C. 25 000 D. 10 000

8. 为了克服定期预算的缺陷，可采用的方法是（ ）。

A、零基预算 B、滚动预算 C、弹性预算 D、概率预算

9. 设某厂需要零件甲，其外购单价为 10 元，若自行生产，每单位变动成本为 6 元，且需要为此每年追加 10000 元的固定成本，通过计算可知，当该零件的年需要量为（ ）件时，两种方案等效。

A、2500 B、30000 C、2000 D、18000

10. 假设某厂有剩余生产能力 1 000 机器小时，有四种产品甲、乙、丙、丁，它们的单位贡献毛益分别为 4 元、6 元、8 元和 10 元，生产一件产品所需的机器小时各为 2 小时、4 小时、5 小时、6 小时，则该厂应增产的产品是（ ）。

A. 甲产品 B. 乙产品 C. 丙产品 D. 丁产品

11. 直接人工预算额 = () × 单位产品直接人工工时 × 小时工资率。

A. 预计生产量 B. 预计工时量 C. 预计材料消耗量 D. 预计销售量

12. 在以成本作为内部结算价格中，（ ）使提供产品和劳务的部门将其工作的成绩和缺陷全部不折不扣转给了使用部门，而使用部门本不应该对这些成绩和缺陷承担责

任。

- A. 实际成本法 B. 标准成本法 C. 标准成本加成法 D. 变动成本法

13. 下列各项中，不属于订货成本的是（ ）。

- A. 采购部门的折旧费 B. 检验费 C. 按存货价值计算的保险费 D. 差旅费

14. 作业消耗一定的（ ）。

- A. 成本 B. 时间 C. 费用 D. 资源

15. 下列（ ）概念不是建立在成本性态可分假设之上的。

- A. 贡献毛益 B. 完全成本 C. 本-----量-----利分析 D. 标准成本差异分析

二.判断题（本题型共 15 题，每题 1 分，本题型共 15 分。对每题内容的正误进行判断，你认为正确的划“√”，错误划“×”，）

题号	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
答案															

1. 在半成品是否深加工的决策中，其半成品成本可以列作无关成本，而不予考虑。
2. 零基预算是根据上期的实际支出，考虑本期可能发生的变化编制的预算。
3. 在较长的时间跨度内，变动成本法与全部成本法下计算的损益可能是一致的。
4. 采用变动成本计算法，产销量之差的高低与存货的增减对净利都没有影响。
5. 在销售量不变的情况下，保本点越低，可能盈利额越大；保本点越高，可能亏损额越大。
6. 成本性态可分假设是指一切成本都可以按其性态划分为固定成本和变动成本，两成本的划分是绝对的。
7. 管理会计受会计准则、会计制度的制约，同时企业亦可根据管理的实际情况和需要。
8. 若站在单位业务量所负担固定成本多寡的角度来考察，固定成本则是一个变量。
9. 以贡献毛益减去固定性制造费用就是利润。
10. 盈亏临界点的贡献毛益刚好等于总成本，超过盈亏临界点的贡献毛益大于总成本，也就是实现了利润。
11. 在任何情况下，边际成本都与变动成本一致。

12. 货币的时间价值是在没有通货膨胀和风险的条件下的社会平均资本利润率。
13. 制造费用差异按其形成原因可分为价格差异和数量差异。
14. 在对重点差异进行分析时，应主要分析不利差异，即偏离企业总体目标的差异，而不必对有利差异进行分析。
15. 在采用贡献毛益分析法进行决策分析时，必须以产品提供的单位贡献毛益的大小来判断方案的优劣。

三、业务计算题：（45 分，每小题 15 分）（只抄写题号）

1. 某公司仅生产单一产品，2007 年的固定费用为 9000 元，单位售价为 100 元，贡献毛益率为 50%，税前利润为 1000。2008 年估计销售量提高 10%，销售单价降低 10%，其他成本费用不变。

要求：

- （1） 2008 年估计的 EBIT 额；
- （2） 2008 年水平时的利润对销售量的敏感系数；
- （3） 2008 年水平时的利润对单位变动成本的敏感系数。

2. 某投资方案的固定资产总额为 100000 元，第二年年底建成投产，预计可使用 5 年。第一年年初投资 50 000 元；第二年年初投资 50000 元，并且在第二年年底对流动资产投资 50000 元。预计投产后每年能获税后净利 50 000 元，期末有固定资产残值 20000 元，按直线法计提折旧, 每年折旧 20000 元。

要求：计算该方案的各年的净现金流量和静态投资回收期。

3. 某企业现有设备生产能力是 30000 个机器工时，其利用率为 80%，现准备利用剩余生产能力开发新产品 A、B 或 C，三种产品的资料如下表：

	A 产品	B 产品	C 产品
单位产品定额工时（小时）	2	3	5
单位销售价格（元）	15	25	35
单位变动成本（元）	5	15	20

另外，在生产 C 产品时，需增加设备 2000 元，假设三种产品市场销售不受限制。

要求：利用贡献毛益分析法进行选择开发产品的决策。