

2005 年会计学综合考研真题及答案

南开大学 2005 年研究生入学考试试题

考试科目：会计学综合

专业：会计学

第一部分财务会计（共 50 分）

一、单项选择（本题型共 10 题，2 分 / 题，共 20 分）

- 下列各项会计政策调整业务，会导致企业经营利润增加的是（ ）。
 - 对新购入的设备不再采用直线法折旧，一律采用年数总和法
 - 由于持股比例上升对股权投资收益确认从成本法改为权益法
 - 物价上升环境中存货发出计价从后进先出改为先进先出法
 - 对赊购商品的现金折扣核算从总价法改为净价法
- 某公司对国外进口商品采用当月 1 日的中间汇率折算进口商品成本和应付账款。月末按照报表编制日的汇率确认汇兑损益和利润总额。当月月末外币汇率上升，会导致企业的（ ）。
 - 销售商品成本上升
 - 销售商品成本下降
 - 利润总额上升
 - 利润总额下降
- 企业折价购入债券后，以后每期的债券投资收益是（ ）。
 - 按债券面值和票面利率计算的应收利息加上该期摊销的折价
 - 按债券面值和票面利率计算的应收利息扣除该期摊销的折价
 - 按票面利率计算的应收利息
 - 每期实际收到的利息
- 下列事项中，会导致企业资本股权结构发生变化的是（ ）。
 - 发放股票股利
 - 企业债转股
 - 资本公积转增资本
 - 提取盈余公积
- 公司在 9 月 30 日签发了一张¥10000，6%，6 个月期的应付票据，当年 12 月 31 日的年度利润表应包括该票据的利息费用（ ）。
 - 600 元
 - 300 元
 - 150 元
 - 0 元
- 提取固定资产折旧遵循的会计准则是（ ）。
 - 历史成本
 - 稳健
 - 配比
 - 划分收益性支出与资本性支出
- 在物价持续下降的环境中，如果甲公司和乙公司存货数量周转速度和销售收入基本相同，但是分别采用先进先出法和后进先出法计算发出存货成本，（ ）。
 - 甲公司存货周转率较高
 - 乙公司存货周转率较高
 - 两家公司存货周转率相同
 - 存货周转率比较高的公司无法确定
- 下列处理坏账的各种方法中，强调对资产进行合理计价的方法是（ ）。
 - 直接转销法
 - 应收账款余额百分比法
 - 销货百分比法
 - 账龄分析法
- X 公司为了避免连续三年亏损而被停止配股资格，将其办公楼一层临街部分的使用权转让给其子公司 50 年，然后将 50 年的应计转让收入 100 万元列入当年利润。这种作法违背了（ ）。
 - 配比原则
 - 收入实现原则
 - 相关性原则
 - 稳健原则
- 下列项目中，不属于非货币性交易的有（ ）。
 - 以公允价值 50 万元的原材料换取一项专利权

B. 以公允价值 550 万元的长期债券投资换取公允价值 540 万元的一批原材料, 同时涉及补价

C. 以公允价值 100 万元的 A 车床换取 B 车床, 同时收到 12 万元的补价

D. 以公允价值 30 万元的电子设备换取一辆小汽车, 同时支付 15 万元的补价

二、计算题(本题型共 2 题, 第 1 题 4 分, 第 2 题 6 分, 共 10 分)

1. A 公司销售给 B 公司一批库存商品, A 公司收到 B 公司签发的带息商业承兑票据面值 75 万元, 年票面利率 20%, 6 个月期限。到期日由于 B 企业财务困难, 经修改债务条件后, A 企业同意将此债务延期一年, 并按 8% 的利率计算延期 1 年的利息, 债务本金减到 60 万元, 免除原有积欠利息, 但附或有条件, 如果 B 企业取得利润, 原积欠利息也一并归还, 如果亏损则不再归还。

要求: 计算 B 企业债务重组计入资本公积的金额(请写明全部计算过程)

2. A 公司 2003 年 1 月 1 日决定以其库存商品换入 B 公司的机床。A 公司其库存商品的账面成本为 150 万元, 市场售价为 180 万元。A 公司还收到 B 公司支付的补价 22.50 万元。A 公司预计该机床可使用 5 年, 净残值为 8.02 万元, 采用年数总和法计提折旧。2004 年 5 月 3 日, A 公司将该机床出售, 取得收入 100 万元款项已收妥。

要求: 计算以下金额(请写明全部计算过程):

(1) A 公司在换入固定资产时应确认的收益;

(2) A 公司换入固定资产的入账价值;

(3) A 公司处置固定资产损益。

三、案例题(本题型共 1 题, 10 分)

隶属于 ZB 矿业集团的甲公司 1999 年将其下属的子公司承包给职工李某。承包期为 1999 年 7 月至 2000 年 6 月。1999 年交纳企业所得税时没有什么争议。但是在 2000 年 1 至 6 月的承包期内, 按照所得税法及有关实施细则的规定, 承包人李某根据其经营所, 先预缴了两个季度的企业所得税。由于承包者在经营过程中采用了一些急功近利的经营措施, 如果超强度使用设备、不对设备进行正常的保养和维护, 不确认可能发生的费用及或有负债, 直接造成其后任经营者赵某下半年继续经营该企业时, 无论如何努力, 还是发生了大量亏损, 且下半年亏损额超过了 2000 年 1-6 月的净利润。上下半年的盈亏相互抵消之后, 全年还出现净亏损。按照税法的有关规定, 税务部门退回了上半年预交的所得税。

然而, 对于这笔退税应该归谁所有, 引起了争议。李某认为, 这笔退税是由承包商所交纳, 理应退还给他本人; 而赵某认为, 税务部门退税是以法人作为对象而不是以个人为对象, 退税理应为企业所有。

要求: 应用与本案例相关会计原则和理论, 分析李某和赵某的争议, 并说明退税的会计处理方法。

四、论述题(本题型共 1 题, 10 分)

如果一家公司经理出于升迁和奖金分配的目的进行盈余管理, 通常可能采用什么会计政策? 如果出于配股或扭亏的目的, 所采用采用的会计政策是否会有什么不同? 为什么?

第二部分: 管理会计(共 40 分)

一、选择题(选择一个或多个正确选项, 本题型共 5 题, 2 分, 题, 共 10 分)

1. 某厂只产销一种产品, 且产销平衡。过去一年的销售收入总额为 180 000 元, 其贡献毛益率为 40%。所获得的利润为 12 000 元。则其变动成本总额和固定成本总额分别为() 元。

A. 72 000、196 000 B. 108 000、60 000

- C. 96 000、72 000 D. 60 000、108 000
2. 原来的贡献毛益率为 a, 现降低售价, 降价率为 b, 则新的贡献毛益率为 ()。
- A. $1 - \frac{1-a}{1-b}$ B. $a(1-b)$
- C. $\frac{a}{1-b}$ D. 以上都不对
3. 下述投资项目评价指标中, 能够粗略反映投资风险的指标是 ()。
- A. 净现值 B. 内部收益率 C. 会计收益率 D. 投资回收期
4. 提高投资报酬率的途径有 ()。
- A. 提高经营资产周转率 B. 提高销售利润率
- C. 降低负债比率 D. 在保持收入不减的前提下降低经营资产
5. 下列战略成本动因中属于结构性成本动因的是 ()。
- A. 规模 B. 经验 C. 生产能力的利用程度 D. 员工参与

二、分析与讨论题 (本题型共 2 题, 5 分/题, 共 10 分)

1. 就部门经理的激励而言。对成本可控性的认识有两种观点:

一种观点认为: 部门经理只应对可控成本负责, 部门经理对超出自己控制范围的成本负责是不公平的, 缺乏激励的。

另一种观点则认为: 许多不可控成本, 如公司层的管理费用对于经理们整体而言是可控的。将这些成本包括在部门经理成本报表中, 可以清晰地说明: 只有当部门经理们正确管理这些成本时, 企业才能获利。

要求: 你支持哪一种观点, 并说明理由。

2. 全面预算是企业日常经济活动控制的工具, 是评价和考核业绩的标准。在实践中, 针对全面预算的灵活性与严肃性有两种不同的观点:

第一种观点认为: 当企业的经营环境确实发生变化后, 如果不对相关预算进行修改, 全面预算将会失去其本来的作用。因此, 全面预算的制定和实施不能过严, 而要留有余地, 使其具备灵活性。

第二种观点则认为: 全面预算一旦建立, 必须严格执行, 不能随意修改; 否则, 当有关责任单位未完成预算时, 总是会利用他们比公司总部所具有的信息优势, 找“理由”以推卸自身的责任。因此, 全面预算的制定和实施必须具备严肃性, 而不能随意调整。

要求: 对上述两种观点进行评价, 并提出可能的解决方案。

三、案例分析题 (本题型共 1 题, 10 分)

资料: 王先生是一家自行车厂的厂长。2004 年 1 月份投产一批新型自行车, 产量为 800 辆, 每辆成本为 360 元。由于消费者对该自行车不太了解, 当月产出的自行车有 70% 未能销售出去。于是 2 月份的产量降为 400 辆, 而每辆成本却上升至 403 元。为此, 王厂长对新型自行车生产车间的所有员工给予了严厉的批评, 并扣发了他们当月的奖金。但是该生产车间主任李先生感到十分委屈, 于是向王厂长提供了相关数据。这些数据表明 2 月份的成本实际上比 1 月份还要低些。因此, 王厂长对财务科提供的数据的准确性表示不满, 而财务科科长钱小姐坚决否认, 并提供了充足的证据表明财务科所提供的成本信息完全是准确的。

要求:

(1) 如果你是生产车间主任李先生, 你应向王厂长提供什么数据, 以证明 2 月份的成本实际上比 1 月份还要低些?

(2) 如果你是财务科科长钱小姐, 你应向王厂长提供什么数据, 以证明财务科提供的成本信息完全是准确的?

(3) 如果你是该自行车厂的财务顾问, 你将向王先生就上述事件提出哪些建议?

四、计算题 (本题型共 1 题, 10 分)

资料: 某制造厂生产 A、B 两种产品, 有关资料如下:

1. A、B 两种产品 2004 年 1 月份的有关成本资料如下表所示: 单位: 元

产品名称	产量 (件)	单位产品机器小时	直接材料单位成本	直接人工单位成本
A	100	1	50	
B	200	2	80	

2. 该厂每月制造费用总额为 50, 000 元, 与制造费用相关的作业有 4 个, 有关资料如下表所示:

作业名称	成本动因	作业成本 (元)	作业动因数		
			A 产品	B 产品	合计
质量检验	检验次数	4, 000	5	5	20
订单处理	生产订单分数	4, 000	30	30	40
机器运行	机器小时数	40, 000	200	200	1, 000
设备调整准备	调整准备次数	2, 000	6	6	10
合计	—	50, 000	—	—	—

要求:

- (1) 用作业成本法计算 A、B 两种产品的单位成本;
- (2) 以机器小时作为制造费用的分配标准, 采用传统成本计算法计算 A、B 两种产品的单位成本;
- (3) 根据上述计算结果, 对作业成本法进行简要评价。

第三部分 财务管理 (共 30 分)

一、设市场上无风险收益率为 9%, 市场组合的期望收益率为 14%, A 上市公司的 β 系数为 1.65。目前 A 公司支付的每股股利为 3 元, 投资者预期该公司的年股利将以 8% 的增长率永远增长下去。

要求:

1. 根据资本资产定价模型 (CAPM), 投资者对该公司股票要求的收益率是多少? 在上述收益率下, 股票目前的每股市价应该是多少?
2. 如果该公司的 β 系数变为 0.75, 而其他保持不变, 则投资者要求的收益率为多少? 每股市价又应该是多少?
3. 假定你的风险反感程度很高, 在上述哪种情况下, 你更愿意投资于 A 上市公司的股票? 为什么?
4. 如果按照资本资产定价模型分析, 一种证券的价值被市场低估了, 则当投资者意识到这种价值低估时, 市场会出现什么情况?

二、B 公司正在评估三个投资项目: (1) 引进一条新的生产线; (2) 扩展现有的生产线; (3) 开发一条新的、质量更高的生产线。如果这些项目是被单独采纳的, 预期的未来现金流量现值和所需投资的金额如下:

项目	所需投资额	未来现金流量的现值
1	200 000	290 000

【中国考研考博专业课辅导第一品牌】官网: <http://www.yumingedu.com>

育明教育天津分校—南开区南京路 349 号 2007 室

2	115 000	185 000
3	270 000	400 000

如果同时实行项目 1 和 2，并不会产生规模经济，所需要投入的资金和现金流量的现值仅仅是单独实行这两个项目时的相应值的简单加总。而联合实行项目 1 和 3 可以在投资方面产生规模经济，它们组合起来所需要的总投资额为 440000 元。联合实行项目 2 和 3 则可以在生产和营销方面产生规模经济，它们组合起来产生的未来现金流量的现值为 620000 元。如果三个项目同时实行，那么上述规模经济效应仍会保持，然而因为没有足够的空间来同时实施三个项目，故此时该公司必须另外花费 125000 元来扩展厂房。

要求：

1. 通过计算说明 B 公司应该选择哪个或哪些项目。
2. 当公司当期投资资本预算的上限为 400000 元时，公司的选择又该如何？
3. 试分析资本预算限额对公司价值的影响。

三、C 公司按条件“2 / 10, net30”购买原材料，公司总经理发现货款通常是在收到货物之后 20 天后支付。当问到公司为什么不利用现金折扣时，财务经理回答说，这些资金的成本只有 2%，而银行贷款的成本则是 12%。

要求：

1. 财务经理犯了什么错误？
2. 公司不利用现金折扣的真实成本是多少？
3. 如果公司不能从银行取得贷款而必须依靠商业信用取得资金，为降低年利息成本，你对该财务经理有何建议？

第四部分 审计学（共 30 分）

一、选择题（本题型共 5 题，1 分/题，共 5 分）

1. 审计人员对被审计单位的应收账款进行了大量的函证，仅发现一封回函声称与被审计单位记录不同：该企业表示，其仅向被审计单位发出过订货单。对此，注册会计师没有进行进一步调查便认可了该笔应收账款的存在性。但后来查清，该笔应收账款是被审计单位虚构的。你认为审计人员的这种作法属于（ ）。

- A. 欺诈 B. 普通过失 C. 重大过失 D. 没有过失

2. 存货截止是存货审计的重要程序，以下关于存货截止测试的说法正确的有（ ）。

- A. 12 月底入账的发票如果附有 12 月 31 日或之前的验收报告，则货物肯定已入库，并包括在本年的实地盘点范围内
- B. 如果验收报告日期为 1 月份的日期，则货物一般不会列入年底实地盘点范围内
- C. 如果 12 月 31 日购入货物，并已包括在当年实物盘点范围内，而购货发票次年 1 月才到，可计入次年 1 月份账内
- D. 如果 12 月 31 日收到购货发票，而货物次年 1 月才收到，可不计入当年 12 月份账内，货物不列入盘点范围

3. 在抽样风险中，很可能导致审计时作出不正确的审计结论的是（ ）。

- A. 信赖不足险与误受险 B. 信赖不足险与误拒险
- C. 信赖过度险与误受险 D. 信赖过度险与误拒险

4. 下列交易中，除（ ）外，可以通过调节银行存款来揭示。

- A. 年末最后一天开出支票，但不入账，并要求顾客年后办理转账手续
- B. 某项支出已记入银行存款日记账，但没有开出转账支票
- C. 将资产负债表日后收到的银行存款记入被审计年度

- D. 应付票据已由银行付讫，但被审计单位并未入账
5. 如果首次接受审计，需要对固定资产期初余额审计。下列方法中最佳的是（ ）。
- A. 详细调查固定资产相关内部控制的有效性
- B. 仔细审计各固定资产的盘点记录
- C. 仔细了解内部审计人员对固定资产的审计情况
- D. 仔细审计自开业起固定资产和累计折旧账户中所有重要的会计记录

二、简述题（本题型共1题，7分）

有人认为，审计风险模型体现了风险基础审计的基本思想，但该模型无法应用，你同意这一观点吗？说明理由。如果不同意，请说明这一模型是如何具体应用的。

三、分析计算题（本题型共2题，第1题6分，第2题12分，共18分）

1. 长乐公司委托你进行年度会计报表审计。该公司的总裁告诉你，你可以不受任何限制地利用公司地所有记录，也可以实施所有你认为必要的审计程序，但唯独不可以与顾客联系。公司总裁认为与顾客联系可能会导致他们误认为该公司陷入财务困境。在这种情况下，你会发表无保留意见的市计报告吗？请说明理由。

2. 西方公司是一家上市公司，资产总额为28000万元。该公司委托恒信会计师事务所进行年度会计报表审计，恒信会计师事务所的注册会计师吴江负责该项审计工作。接受任务后，在对被审计单位基本情况进行了了解之后，开始讨论确定被审计单位的重要性水平。经过反复讨论之后，人家一致认为，该公司会计报表层次的重要性水平按资产总额的1%计算比较合理，重要性水平的金额为280万元，即资产账户可容忍的错报或漏报为280万元。以此为基础，小组人员提出了以下分配方案：

（单位：万元）

项目	金额	甲方案
现金	1 400	14
应收账款	4 200	42
存货	8 400	84
固定资产	14 000	140
总计	28 000	280

但注册会计师吴江却认为这种分配方法不合适，并让小组成员再次提供重要性水平的分配方案。

- 要求：1. 根据上述资料，说明为什么这一方案不合适？
2. 请你提供一个比较合理的重要性水平分配方案，并说明理由。

参考答案

南开大学 2005 年研究生入学考试试题

考试科目：会计学综合

专业：会计学

第一部分财务会计（共50分）

一、单项选择（本题型共10题，2分/题，共20分）

1. 下列各项会计政策调整业务，会导致企业经营利润增加的是（ C ）。
- A. 对新购入的设备不再采用直线法折旧，一律采用年数总和法
- B. 由于持股比例上升对股权投资收益确认从成本法改为权益法

【中国考研考博专业课辅导第一品牌】官网：<http://www.yumingedu.com>

育明教育天津分校—南开区南京路349号2007室

- C. 物价上升环境中存货发出计价从后进先出改为先进先出法
D. 对赊购商品的现金折扣核算从总价法改为净价法
2. 某公司对国外进口商品采用当月1日的中间汇率折算进口商品成本和应付账款。月末按照报表编制日的汇率确认汇兑损益和利润总额。当月月末外币汇率上升,会导致企业的(C)。
- A. 销售商品成本上升 B. 销售商品成本下降
C. 利润总额上升 D. 利润总额下降
3. 企业折价购入债券后,以后每期的债券投资收益是(B)。
- A. 按债券面值和票面利率计算的应收利息加上该期摊销的折价
B. 按债券面值和票面利率计算的应收利息扣除该期摊销的折价
C. 按票面利率计算的应收利息
D. 每期实际收到的利息
4. 下列事项中,会导致企业资本股权结构发生变化的是(B)。
- A. 发放股票股利 B. 企业债转股
C. 资本公积转增资本 D. 提取盈余公积
5. 公司在9月30日签发了一张¥10000,6%,6个月期的应付票据,当年12月31日的年度利润表应包括该票据的利息费用(C)。
- A. 600元 B. 300元 C. 150元 D. 0元
6. 提取固定资产折旧遵循的会计准则是(B)。
- A. 历史成本 B. 稳健 C. 配比 D. 划分收益性支出与资本性支出
7. 在物价持续下降的环境中,如果甲公司和乙公司存货数量周转速度和销售收入基本相同,但是分别采用先进先出法和后进先出法计算发出存货成本,(A)。
- A. 甲公司存货周转率较高 B. 乙公司存货周转率较高
C. 两家公司存货周转率相同 D. 存货周转率比较高的公司无法确定
8. 下列处理坏账的各种方法中,强调对资产进行合理计价的方法是(D)。
- A. 直接转销法 B. 应收账款余额百分比法 C. 销货百分比法 D. 账龄分析法
9. X公司为了避免连续三年亏损而被停止配股资格,将其办公楼一层临街部分的使用权转让给其子公司50年,然后将50年的应计转让收入100万元列入当年利润。这种作法违背了(C)。
- A. 配比原则 B. 收入实现原则 C. 相关性原则 D. 稳健原则
10. 下列项目中,不属于非货币性交易的有(D)。
- A. 以公允价值50万元的原材料换取一项专利权
B. 以公允价值550万元的长期债券投资换取公允价值540万元的一批原材料,同时涉及补价
C. 以公允价值100万元的A车床换取B车床,同时收到12万元的补价
D. 以公允价值30万元的电子设备换取一辆小汽车,同时支付15万元的补价

二、计算题(本题型共2题,第1题4分,第2题6分,共10分)

1. A公司销售给B公司一批库存商品,A公司收到B公司签发的带息商业承兑票据面值75万元,年票面利率20%,6个月期限。到期日由于B企业财务困难,经修改债务条件后,A企业同意将此债务延期一年,并按8%的利率计算延期1年的利息,债务本金减到60万元,免除原有积欠利息,但附或有条件,如果B企业取得利润,原积欠利息也一并归还,如果亏损则不再归还。

要求:计算B企业债务重组计入资本公积的金额(请写明全部计算过程)

答：重组债务账面价值=75×(1+20%×6/12)=82.5万元。

将来应付的金额=60×(1+8%)+22.5/2=76.05万元。

所以，B企业债务重组记入资本公积的金额=82.5-76.05=6.45万元。

2. A公司2003年1月1日决定以其库存商品换入B公司的机床。A公司其库存商品的账面成本为150万元，市场售价为180万元。A公司还收到B公司支付的补价22.50万元。A公司预计该机床可使用5年，净残值为8.02万元，采用年数总和法计提折旧。2004年5月3日，A公司将该机床出售，取得收入100万元款项已收妥。

要求：计算以下金额（请写明全部计算过程）：

(1) A公司在换入固定资产时应确认的收益；

(2) A公司换入固定资产的入账价值；

(3) A公司处置固定资产损益。

答：(1) A公司在换入固定资产时应确认的收益为：

$180+22.50-150=52.5$ 万元

(2) A公司换入固定资产的入账价值为：

$180+22.5=202.5$ 万元。

(3) 固定资产每年折旧= $(202.5-8.02)/5=38.896$ 万元。

2003年1月1日至2004年5月3日累计折旧额= $(1+5/12) \times 38.896=45.379$ 万元。

A公司以100万元的价格出售机床，损益= $202.5-45.379-100=57.121$ 万元。

三、案例题（本题型共1题，10分）

隶属于ZB矿业集团的甲公司1999年将其下属的子公司承包给职工李某。承包期为1999年7月至2000年6月。1999年交纳企业所得税时没有什么争议。但是在2000年1至6月的承包期内，按照所得税法及有关实施细则的规定，承包人李某根据其经营所的，先预缴了两个季度的企业所得税。由于承包者在经营过程中采用了一些急功近利的经营措施，如果超强度使用设备、不对设备进行正常的保养和维护，不确认可能发生的费用及或有负债，直接造成其后任经营者赵某下半年继续经营该企业时，无论如何努力，还是发生了大量亏损，且下半年亏损额超过了2000年1-6月的净利润。上下半年的盈亏相互抵消之后，全年还出现净亏损。按照税法的有关规定，税务部门退回了上半年预交的所得税。

然而，对于这笔退税应该归谁所有，引起了争议。李某认为，这笔退税是由承包商所交纳，理应退还给他本人；而赵某认为，税务部门退税是以法人对象而不是以个人对象，退税理应为企业所有。

要求：应用与本案例相关会计原则和理论，分析李某和赵某的争议，并说明退税的会计处理方法。

答：(1) 根据会计主体的原则，税务部门退还的所得税应归企业所有，而不是归某一个人所有。

(2) 根据会计期间和权责发生制的原则，退还的所得税费用应计入2000年上半年的会计期间。企业在2000年的上半年预缴了所得税，并分摊到上半年各月的费用中。如果发生所得税退回，根据权责发生制的原则，退回的所得税也应计入到上半年的损益中。

(3) 根据会计期间和权责发生制的原则，李某应在2000年上半年确认可能发生的费用及或有负债。

所得税退回的会计处理：

预缴所得税时：

【中国考研考博专业课辅导第一品牌】官网：<http://www.yumingedu.com>

育明教育天津分校—南开区南京路349号2007室

借：预付费——预缴所得税

贷：银行存款

退回所得税时：

借：现金或银行存款

贷：预付费——预缴所得税

四、论述题（本题型共1题，10分）

如果一家公司经理出于升迁和奖金分配的目的进行盈余管理，通常可能采用什么会计政策？如果出于配股或扭亏的目的，所采用采用的会计政策是否会有什么不同？为什么？

答：（1）如果该公司出于升迁和奖金分配的目的进行盈余管理，那么通常采用的会计政策是提取公益金。

（2）如果出于配股或扭亏的目的，所采用的会计政策通常是提取盈余公积。

（3）基于不同目的而进行的盈余管理，它们所采用的会计政策是不同的。①公司出于升迁和奖金分配的目的时，是用于职工福利，按照《公司法》的规定，公司应按税后利润的5%-10%提取法定公益金。法定公益金是专门用于企业职工福利的准备。②而公司用于配股或扭亏，提取一般盈余公积。一般盈余公积包括法定盈余公积和任意盈余公积两类。按照《公司法》的规定，公司应按税后利润的0%提取法定盈余公积，当此项公积达到注册资本的50%时可不再提取。一般盈余公积是企业专门用于维持和发展企业生产经营的准备，其用途为弥补亏损、转增资本或股本、发放现金股利或利润。

第二部分：管理会计（共40分）

一、选择题（选择一个或多个正确选项，本题型共5题，2分/题，共10分）

1. 某厂只产销一种产品，且产销平衡。过去一年的销售收入总额为180 000元，其贡献毛益率为40%，所获得的利润为12 000元。则其变动成本总额和固定成本总额分别为（D）元。

- A. 72 000、196 000 B. 108 000、60 000
C. 96 000、72 000 D. 60 000、108 000

2. 原来的贡献毛益率为a，现降低售价，降价率为b，则新的贡献毛益率为（C）。

- A. $1 - \frac{1-a}{1-b}$ B. $a(1-b)$
C. $\frac{a}{1-b}$ D. 以上都不对

3. 下述投资项目评价指标中，能够粗略反映投资风险的指标是（ABD）。

- A. 净现值 B. 内部收益率 C. 会计收益率 D. 投资回收期

4. 提高投资报酬率的途径有（ABD）。

- A. 提高经营资产周转率 B. 提高销售利润率
C. 降低负债比率 D. 在保持收入不减的前提下降低经营资产

5. 下列战略成本动因中属于结构性成本动因的是（AB）。

- A. 规模 B. 经验 C. 生产能力的利用程度 D. 员工参与

二、分析与讨论题（本题型共2题，5分/题，共10分）

1. 就部门经理的激励而言。对成本可控性的认识有两种观点：

一种观点认为：部门经理只应对可控成本负责，部门经理对超出自己控制范围的成本负责是不公平的，缺乏激励的。

另一种观点则认为：许多不可控成本，如公司层的管理费用对于经理们整体而言是可控的。将这些成本包括在部门经理成本报表中，可以清晰地说明：只有当部门经理们正确管理这些成本时，企业才能获利。

要求：你支持哪一种观点，并说明理由。

答：（1）就部门经理的激励而言，对成本可控性的认识中，“部门经理只应对可控成本负责，部门经理对超出自己控制范围的成本负责是不公平的，缺乏激励的”这一观点是合理的。

（2）部门经理对自己所在的部门成本负责，成为一个成本责任中心。而在成本中心业绩评价过程中，应遵循可控性原则。对于成本中心而言，评价的范围不应是发生在该成本中心的全部成本，而应仅限于其可控成本。

（3）成本的可控性是相对的，它与责任中心所处管理层次的高低和控制范围大小直接相关。较高层次成本中心的一项可控成本，对于其下属较低层次的成本中心来说可能是不可控的。因此，许多不可控成本，如公司层的管理费用，应该属于公司管理高层的可控成本，而不应归为部门经理的责任成本。

（4）将成本分为可控成本与不可控成本极为重要。在评价成本中心业绩时，应以其可控成本为主要依据，而不可控成本只能作为参考。

2. 全面预算是企业日常经济活动控制的工具，是评价和考核业绩的标准。在实践中，针对全面预算的灵活性与严肃性有两种不同的观点：

第一种观点认为：当企业的经营环境确实发生变化后，如果不对相关预算进行修改，全面预算将会失去其本来的作用。因此，全面预算的制定和实施不能过严，而要留有余地，使其具备灵活性。

第二种观点则认为：全面预算一旦建立，必须严格执行，不能随意修改；否则，当有关责任单位未完成预算时，总是会利用他们比公司总部所具有的信息优势，找“理由”以推卸自身的责任。因此，全面预算的制定和实施必须具备严肃性，而不能随意调整。

要求：对上述两种观点进行评价，并提出可能的解决方案。

答：（1）全面预算管理是一种涵盖未来一定期间内企业所有营运活动过程的计划，是企业最高管理者为了整个企业及其各部门所预先设定的目标、策略及方案的数量表现。全面预算是指用货币来计量、规划与控制企业未来的全部经营活动。全面预算编制的原则有：①编制预算要以明确的经营目标为前提；②编制预算要做到全面、完整，有关预算指标之间要相互衔接，勾稽关系要明确，确保整个预算的综合平衡；③全面预算要留有余地。

（2）第一种观点认为全面预算的制定和实施不能过严，而要留有余地，使其具备灵活性。这一观点认为企业经营环境确实发生变化时，应对相关预算进行修改，这是合理的。但过于灵活宽松将不利于全面预算的实施。

（3）第二种观点认为全面预算应该严格执行，不得随意调整。这一观点在坚持全面预算的贯彻实施上是科学的；但如果企业经营环境发生很大改变时，相关预算不作相应的合理调整，将影响企业的经营。

（4）上述两种观点各有利弊。为了更好地发挥全面预算的作用，企业应该根据自身的经营条件确定企业的经营目标，然后通过集体决策和员工建议等方式编制预算；具体的预算方法可采用弹性预算、滚动预算或零基预算；设立预算管理组织结构监督执行，并建立预算反馈控制、预算调整、预算考核与奖惩等预算管理制度，建立预算管理保障体系，以确保全面预算的顺利实施。

三、案例分析题（本题型共1题，10分）

资料：王先生是一家自行车厂的厂长。2004年1月份投产一批新型自行车，产量为800辆，每辆成本为360元。由于消费者对该自行车不太了解，当月产出的自行车有70%未能销售出去。于是2月份的产量降为400辆，而每辆成本却上升至403元。为此，王厂长对新型自行车生产车间的所有员工给予了严厉的批评，并扣发了他们当月的奖金。但是该生产车间主任李先生感到十分委屈，于是向王厂长提供了相关数据。这些数据表明2月份的成本实际上比1月份还要低些。因此，王厂长对财务科提供的数据的准确性表示不满，而财务科科长钱小姐坚决否认，并提供了充足的证据表明财务科所提供的成本信息完全是准确的。

要求：

（1）如果你是生产车间主任李先生，你应向王厂长提供什么数据，以证明2月份的成本实际上比1月份还要低些？

（2）如果你是财务科科长钱小姐，你应向王厂长提供什么数据，以证明财务科提供的成本信息完全是准确的？

（3）如果你是该自行车厂的财务顾问，你将向王先生就上述事件提出哪些建议？

答：（1）可提供1月份和2月份的产品变动成本总额和产品的单位变动成本报表，并将两个月份的数据加以比较。可以发现2月份的单位变动成本低于1月份的单位变动成本。同时说明由于固定成本的发生不随产量的增加而增加，也不随产量的降低而减少，因此，产量的减少，使得产品分摊的固定成本增加，导致了产品单位成本的上升，即使产品的单位变动成本降低，也有可能弥补不了单位固定成本的增加。

（2）提供变动成本法和完全成本法的产品成本报表，并将两种方法下的数据加以比较，可以发现变动成本法的单位成本总额与完全成本法的单位成本总额相同，同时加以说明变动成本法将产品的成本分为变动成本和固定成本，由于固定成本在一定范围内属于不可控成本，因此，使用变动成本法更有利于成本控制。

（3）建议王厂长在使用完全成本法的同时也采用变动成本法。因为变动成本法有利于强化企业内部管理、提高经济效益。具体的优点有：①变动成本法有利于正确进行短期决策。②变动成本法有利于引导企业管理当局以市场为导向，重视销售。③变动成本法可以简化成本计算，避免固定制造费用分摊中的主观随意性。④变动成本法有利于进行成本控制和业绩评价。但变动成本法也有其缺点，比如不符合传统的成本概念，不适应长期决策的需要等，而完全成本法正好是变动成本法的补充，所以，企业应同时采用变动成本法和完全成本法。

四、计算题（本题型共1题，10分）

资料：某制造厂生产A、B两种产品，有关资料如下：

1. A、B两种产品2004年1月份的有关成本资料如下表所示：单位：元

产品名称	产量（件）	单位产品机器小时	直接材料单位成本	直接人工单位成本
A	100	1	50	
B	200	2	80	

2. 该厂每月制造费用总额为50,000元，与制造费用相关的作业有4个，有关资料如下表所示：

作业名称	成本动因	作业成本（元）	作业动因数		
			A产品	B产品	合计
质量检验	检验次数	4,000	5	5	20

【中国考研考博专业课辅导第一品牌】官网：<http://www.yumingedu.com>

育明教育天津分校—南开区南京路349号2007室

订单处理	生产订单分数	4, 000	30	30	40
机器运行	机器小时数	40, 000	200	200	1, 000
设备调整准备	调整准备次数	2, 000	6	6	10
合计	—	50, 000	—	—	—

要求:

- (1) 用作业成本法计算 A、B 两种产品的单位成本;
- (2) 以机器小时作为制造费用的分配标准, 采用传统成本计算法计算 A、B 两种产品的单位成本;
- (3) 根据上述计算结果, 对作业成本法进行简要评价。

答: (1) 先用作业成本法计算各项成本的成本动因分配率, 计算结果如表所示。

作业成本动因分配率 单位: 元

作业名称	成本动因	作业成本 (元)	作业动因量			
			A 产品	B 产品	合计	分配率
质量检测	检测次数	4, 000	5	15	20	200
订单处理	生产订单份数	4, 000	30	10	40	100
机器运行	机器小时数	40, 000	200	800	1, 000	40
设备调整准备	调整准备次数	2, 000	6	4	10	200
合计	—	50, 000	—	—	—	—

(2) 利用作业成本法计算 A、B 两种产品的制造费用。

计算过程与结果如下:

A 产品制造费用=5×200+30×100+200×40+6×200=13, 200 元

B 产品制造费用=15×200+10×100+800×40+4×200=36, 800 元。

A 产品的单位成本=单位制造费用+直接材料+直接人工
= (13 200/100) +50+40=222

B 产品的单位成本=单位制造费用+直接材料+直接人工
= (36 800/200)+80+30=294

(3) 利用传统成本法分别计算 A、B 两种产品的制造费用。

A、B 两种产品的机器小时总数分别是 100 和 400, 且制造费用总额是 50, 000 元, 则:

以机器小时为单位制造费用分配率=50, 000/500=100 元。

A 产品的单位制造费用为: 100×1=100

B 产品的单位制造费用为: 100×2=200

A 产品的单位成本=单位制造费用+直接材料+直接人工
=100+50+40=190

B 产品的单位成本=单位制造费用+直接材料+直接人工
=200+80+30=310

(4) 利用两种成本计算法计算产品的总成本和单位成本。计算结果如表所示。

作业成本法与传统成本法计算结果比较

项目	A 产品 (产量 100 件)					B 产品 (产量 200 件)				
	总成本		单位成本			总成本		单位成本		
	传统方法	ABC 方法	传统方法	ABC 方法	传统方法	传统方法	ABC 方法	传统方法	ABC 方法	传统方法

【中国考研考博专业课辅导第一品牌】官网: <http://www.yumingedu.com>

育明教育天津分校—南开区南京路 349 号 2007 室

直接材料	5,000	5,000	50	50	16,000	16,000	80	80
直接人工	4,000	4,000	40	40	6,000	6,000	30	30
制造费用	10,000	13,200	100	132	40,000	36,800	200	184
合计	19,000	22,200	190	222	62,000	58,800	310	294

(5) 根据上述计算结果,可以看出:在传统计算法下,高产量、生产过程简单的产品(B产品)成本计算结果显著高于作业成本法的计算成果;而低产量、生产过程复杂的产品(A产品)的计算结果则恰恰相反。造成这种结果的根本原因在于,后一类产品每件所消耗的间接费用显著高于前一类,而传统成本计算法却无法对此做出反映。

第三部分 财务管理(共30分)

一、设市场上无风险收益率为9%,市场组合的期望收益率为14%,A上市公司的 β 系数为1.65。目前A公司支付的每股股利为3元,投资者预期该公司的年股利将以8%的增长率永远增长下去。

要求:

1. 根据资本资产定价模型(CAPM),投资者对该公司股票要求的收益率是多少?在上述收益率下,股票目前的每股市价应该是多少?

2. 如果该公司的 β 系数变为0.75,而其他保持不变,则投资者要求的收益率为多少?

每股市价又应该是多少?

3. 假定你的风险反感程度很高,在上述哪种情况下,你更愿意投资于A上市公司的股票?为什么?

4. 如果按照资本资产定价模型分析,一种证券的价值被市场低估了,则当投资者意识到这种价值低估时,市场会出现什么情况?

答:1. ①根据资本定价模型(CAPM),投资者对该公司股票的收益率为:

$$K_j = K_f + \beta (K_m - R_f) = 8\% + 1.65 \times (14\% - 9\%) = 16.25\%$$

②在投资者对该公司要求的收益率为16.25%,且遇见股利将以8%的增长率永远增长下去,那么根据公式:

$$V = \frac{D_1}{k - g}$$

股票目前的每股市价 = $3 / (16.25\% - 8\%) = 36.4$ 元。

2. 如果该公司的 β 系数变为0.75,则:

投资者要求的收益率 = $8\% + 0.75 \times (14\% - 9\%) = 11.75\%$ 。

股票目前的每股市价 = $3 / (11.75\% - 8\%) = 80$ 元。

3. 上述两种情况中, β 系数 $1.65 > 0.75$ 反映个别公司股票的收益率相对于整个股票市场收益率变动的敏感程度。 β 系数越大表明该股票风险越高。因此,对于一个风险反感程度很高的人来说,他更愿意在 β 系数小(即 $\beta = 0.75$)的情况下投资于A上市公司的股票。

4. 如果按照资本定价模型分析,一种证券的价值被市场低估了,则当投资者意识到这

种价值低估时，投资者会大量买进该种证券，以获得巨额回报。

二、B 公司正在评估三个投资项目：(1) 引进一条新的生产线；(2) 扩展现有的生产线；(3) 开发一条新的、质量更高的生产线。如果这些项目是被单独采纳的，预期的未来现金流量现值和所需投资的金额如下：

项目	所需投资额	未来现金流量的现值
1	200 000	290 000
2	115 000	185 000
3	270 000	400 000

如果同时实行项目 1 和 2，并不会产生规模经济，所需要投入的资金和现金流量的现值仅仅是单独实行这两个项目时的相应值的简单加总。而联合实行项目 1 和 3 可以在投资方面产生规模经济，它们组合起来所需要的总投资额为 440000 元。联合实行项目 2 和 3 则可以在生产和营销方面产生规模经济，它们组合起来产生的未来现金流量的现值为 620000 元。如果三个项目同时实行，那么上述规模经济效应仍会保持，然而因为没有足够的空间来同时实施三个项目，故此时该公司必须另外花费 125000 元来扩展厂房。

要求：

1. 通过计算说明 B 公司应该选择哪个或哪些项目。
2. 当公司当期投资资本预算的上限为 400000 元时，公司的选择又该如何？
3. 试分析资本预算限额对公司价值的影响。

答：1. 采用获利指数法分析，根据获利指数公式 $PI = \frac{\sum_{t=1}^n \frac{NCF_t}{(1+k)^t}}{C}$ ，计算各项目及项目组合的获利指数：

- ①项目 1：PI=290000/200000=1.45；
- ②项目 2：PI=185000/115000=1.6087；
- ③项目 3：PI=400000/270000=1.48；
- ④项目 1 和 2：PI=（290000+185000）/（200000+115000）=475000/315000=1.51；
- ⑤项目 1 和 3：PI=（290000+400000）/440000=690000/440000=1.57；
- ⑥项目 2 和 3：PI=620000/（115000+270000）=620000/385000=1.6104；
- ⑦项目 1、2 和 3：PI=（290000+620000）/（440000+185000+125000）=910000/750000=1.21。

所以，为了得到最多的未来现金流量现值（910000 元），B 公司应该选择同时实行项目 1、项目 2 和项目 3。

2. 当公司当期投资资本预算的上限为 400000 元时，公司应该选择同时实行项目 2 和项目 3，这样不仅可以当期投资资本预算限度内充分获得收益（因为此时获利指数最大，为 1.6104），而且可以获得高额的未来现金流量现值（620000 元）。

3. 资本预算限额是指公司制定的一定时期内为获取未来收益而投资于固定资产的资本限额。它是公司固定资产投资决策的基础，也就是说，公司一定时期内进行的固定资产投资金额必须在这个资本预算限额之内。这对公司的投资决策和投资行为进行有效的约束，有利于公司的合理决策和科学投资。

三、C 公司按条件“2 / 10, net30”购买原材料，公司总经理发现货款通常是在收到货物之后 20 天后支付。当问到公司为什么不利用现金折扣时，财务经理回答说，这些资金的成本

只有 2%，而银行贷款的成本则是 12%。

要求：

1. 财务经理犯了什么错误？

2. 公司不利用现金折扣的真实成本是多少？

3. 如果公司不能从银行取得贷款而必须依靠商业信用取得资金，为降低年利息成本，你对该财务经理有何建议？

答：1. 应付账款筹资（现金折扣）是企业最主要的短期筹资方式，它的可利用性超过了银行贷款等协议性筹资方式。放弃现金折扣的成本是高昂的。财务经理在这一点上认识错误。

2. 根据公式：

$$\text{放弃现金折扣的成本} = \frac{\text{现金折扣百分比}}{1 - \text{现金折扣百分比}} \times \frac{360}{\text{信用期} - \text{折扣期}} \times 100\%$$

计算得出公司不利用现金折扣的真实成本 = $[2\% / (1 - 2\%)] \times [360 / (30 - 10)] \times 100\% = 36.7\%$ 。

这一计算表明，公司放弃现金折扣的成本，相当于公司以 36.7% 的年利率从供应商那里得到一笔期限为 20 天的贷款。

3. 如果公司不能从银行取得贷款而必须依靠商业信用取得资金，为降低年利息成本，财务经理应该充分利用现金折扣。

第四部分 审计学（共 30 分）

一、选择题（本题型共 5 题，1 分/题，共 5 分）

1. 审计人员对被审计单位的应收账款进行了大量的函证，仅发现一封回函声称与被审计单位记录不同：该企业表示，其仅向被审计单位发出过订货单。对此，注册会计师没有进行进一步调查便认可了该笔应收账款的存在性。但后来查清，该笔应收账款是被审计单位虚构的。你认为审计人员的这种作法属于（ C ）。

A. 欺诈 B. 普通过失 C. 重大过失 D. 没有过失

2. 存货截止是存货审计的重要程序，以下关于存货截止测试的说法正确的有（ ABCD ）。

A. 12 月底入账的发票如果附有 12 月 31 日或之前的验收报告，则货物肯定已入库，并包括在本年的实地盘点范围内

B. 如果验收报告日期为 1 月份的日期，则货物一般不会列入年底实地盘点范围内

C. 如果 12 月 31 日购入货物，并已包括在当年实物盘点范围内，而购货发票次年 1 月才到，可计入次年 1 月份账内

D. 如果 12 月 31 日收到购货发票，而货物次年 1 月才收到，可不计入当年 12 月份账内，货物不列入盘点范围

3. 在抽样风险中，很可能导致审计时作出不正确的审计结论的是（ C ）。

A. 信赖不足险与误受险 B. 信赖不足险与误拒险

C. 信赖过度险与误受险 D. 信赖过度险与误拒险

4. 下列交易中，除（ AB ）外，可以通过调节银行存款来揭示。

A. 年末最后一天开出支票，但不入账，并要求顾客年后办理转账手续

B. 某项支出已记入银行存款日记账，但没有开出转账支票

C. 将资产负债表日后收到的银行存款记入被审计年度

D. 应付票据已由银行付讫，但被审计单位并未入账

【中国考研考博专业课辅导第一品牌】官网：<http://www.yumingedu.com>

育明教育天津分校—南开区南京路 349 号 2007 室

5. 如果首次接受审计, 需要对固定资产期初余额审计。下列方法中最佳的是 (D)。

- A. 详细调查固定资产相关内部控制的有效性
- B. 仔细审计各固定资产的盘点记录
- C. 仔细了解内部审计人员对固定资产的审计情况
- D. 仔细审计自开业起固定资产和累计折旧账户中所有重要的会计记录

二、简述题(本题型共1题, 7分)

有人认为, 审计风险模型体现了风险基础审计的基本思想, 但该模型无法应用, 你同意这一观点吗?说明理由。如果不同意, 请说明这一模型是如何具体应用的。

答: (1) 审计风险 (AR) 由固有风险 (IR)、控制风险 (CR) 和检查风险 (DR) 三个要素组成。审计风险的各要素之间相互独立, 共同作用于审计风险。审计风险等于三个要素的乘积, 用公式表示为:

$$AR = IR \times CR \times DR$$

这一公式称为审计风险模型, 它反映了各风险要素之间的相互关系及各要素对审计风险的影响, 体现了风险基础审计的基本思想。①审计风险与审计证据、审计重要性水平有着很密切的关系。对于特定审计项目来说, 审计风险越低, 所需的审计证据数量就越多; 重要性水平越低, 所需的审计证据就越多。②对于各审计风险要素来说, 检查风险与所需的审计证据成反向关系; 相反, 固有风险和控制风险和所需的审计证据成正向关系。

(2) 审计风险模型并非无法运用。它可以通过确定期望审计风险、分析固有风险、设定内部控制风险的计划估计水平和运用审计风险模型, 确定检查风险等途径, 对审计风险进行控制。①在确定审计风险后, 如果审计风险高, 则可采用较简单的审计程序和较低的审计成本进行审计; 如果审计风险低, 那么必须用复杂的审计程序和较高的审计成本进行审计。②固有风险高时, 则须制定较详细的审计程序; 反之, 则可采用简单的审计程序。③审计人员可以通过评价被审计单位的内部控制制度完善程度, 设定控制风险, 并据此制定审计程序。④检查风险是唯一可由审计人员控制的风险。审计人员可以根据自己往常的工作经验和胜任能力确定可接受的检查风险水平。⑤固有风险、控制风险和检查风险仅适用于账户余额或交易层次。审计风险模型对审计实务有着很好的指导作用。

三、分析计算题(本题型共2题, 第1题6分, 第2题12分, 共18分)

1. 长乐公司委托你进行年度会计报表审计。该公司的总裁告诉你, 你可以不受任何限制地利用公司的所有记录, 也可以实施所有你认为必要的审计程序, 但唯独不可以与顾客联系。公司总裁认为与顾客联系可能会导致他们误认为该公司陷入财务困境。在这种情况下, 你会发表无保留意见的审计报告吗?请说明理由。

答: 不能发表无保留意见的审计报告。

注册会计师经过审计后, 如果认为会计报表同时符合情形时, 注册会计师应当出具无保留意见的审计报告:

(1) 会计报表符合国家颁布的企业会计准则和相关会计制度的, 在所有重大方面公允反映了被审计单位的财务状况、经营成果和现金流量;

(2) 注册会计师已经按照独立审计准则计划和实施了审计, 在审计过程中未受到限制

(3) 不存在应当调整或披露而被审计单位未予调整或披露的重要事项。

长乐公司不允许审计人员与顾客联系, 这对审计工作进行限制, 违背第二条情形, 影响审计人员的独立审计工作, 因此不能发表无保留意见。

2. 西方公司是一家上市公司，资产总额为 28000 万元。该公司委托恒信会计师事务所进行年度会计报表审计，恒信会计师事务所的注册会计师吴江负责该项审计工作。接受任务后，在对被审计单位基本情况进行了了解之后，开始讨论确定被审计单位的重要性水平。经过反复讨论之后，人家一致认为，该公司会计报表层次的重要性水平按资产总额的 1% 计算比较合理，重要性水平的金额为 280 万元，即资产账户可容忍的错报或漏报为 280 万元。以此为基础，小组人员提出了以下分配方案：

（单位：万元）

项目	金额	甲方案
现金	1 400	14
应收账款	4 200	42
存货	8 400	84
固定资产	14 000	140
总计	28 000	280

但注册会计师吴江却认为这种分配方法不合适，并让小组成员再次提供重要性水平的分配方案。

要求：1. 根据上述资料，说明为什么这一方案不合适？

2. 请你提供一个比较合理的重要性水平分配方案，并说明理由。

答：（1）这一分配方案不合适。审计小组在对资产总额为 28000 万元的被审计单位西方公司基本情况进行了了解后，确定被审计单位的重要性水平为资产 1%，重要性金额为 280 万元（28000 万元×1%），这是合理的。但审计小组提出具体项目同样按照 1% 的比例确定重要性水平，这是不合适的。因为审计人员在具体确定项目的重要性水平时，应考虑以下因素：①各项目的金额大小和发生错误的可能性；②项目可容忍的错误程度，即项目允许出现的最大限度的错报数；③各项目或各类交易的性质；④审计成本；⑤项目与会计报表之间以及各项目之间的关系；⑥会计报表使用者对项目精确度的要求。

（2）比较合理的重要性水平分配方案如下表所示。理由有：①现金不允许出现较大的错误，而同样的错误对于存货来说则显得微不足道，因此，应分给现金较小的重要性初步判断数。分给存货较大的重要性初步判断数。②存货的审计成本高于固定资产的审计成本，并且存货出错的可能性较大，可容忍错误较高，所以，分给存货的重要性初步判断数应大于分给固定资产的重要性初步判断数。③应收账款和存货错报或漏报的可能性大，应分配更多的重要性水平。

重要性水平分配表

项目	金额（万元）	重要性水平比例（%）	重要性金额（万元）
现金	1400	0.4	5.6
应收账款	4200	1.2	50.4
存货	8400	1.7	140
固定资产	14000	0.6	84
合计	28000	—	280

育明高级咨询师 QQ：2891044346 电话：18102173828 王老师

【中国考研考博专业课辅导第一品牌】官网：<http://www.yumingedu.com>

育明教育天津分校—南开区南京路 349 号 2007 室

育明考研 1V1辅导 能带给你什么???

合理规划 全程督促 01

- ★ 考研资深规划专家一对一规划
- ★ 专职教务老师全程督促
- ★ 资深考研顾问复习计划调整

02 精准考研信息

- ★ 精准考研趋势
- ★ 精准参考书、真题
- ★ 精准考前范围

正确复习方法 03

- ★ 考研复习方法
- ★ 科学记忆方法
- ★ 正确答案技巧

04 考研阅卷人指导

- ★ 考前全真模拟考试
- ★ 阅卷老师提前私密指导
- ★ 掌握135分答题方法

复试指导 05

- ★ 免费复试指导
- ★ 免费模拟面试
- ★ 协助联系导师

06 浓缩的背诵版笔记

- ★ 每本书浓缩到30-50页
- ★ 冲刺阶段每本书浓缩到20-30页
- ★ 考前浓缩到3套押题卷

育明考研集训营 6大保障

严格军事化管理 01

- ★ 38人集训小班
- ★ 军事化、封闭式、高三式
- ★ 每天打卡点到

02 精准内部考研信息

- ★ 精准出题趋势
- ★ 精准考点、难点
- ★ 精准押题

多对一跟踪督促 03

- ★ 咨询师、教务老师、辅导老师督促
- ★ 周考、月考、季考
- ★ 全程答疑解惑

04 名师辅导

- ★ 阅卷人一对一点评
- ★ 出题人精准押题
- ★ 公共课名师小班授课
- ★ 全程名师一对一答疑

58所院校关系资源 05

- ★ 9所分校，关系更到位
- ★ 考前定向私密押题模考
- ★ 10万套内部题库
- ★ 复试直接联系导师

06 复试100%录取

- ★ 全真模拟面试
- ★ 北大清华北外教授亲临面试指导
- ★ 北师大心理学专家点评
- ★ 笔试听力口语针对性强化

【中国考研考博专业课辅导第一品牌】官网: <http://www.yumingedu.com>

育明教育天津分校—南开区南京路349号2007室

考研失败的4大因素



缺乏合理规划

一般来说，很多学生都不知道什么时候开始复习，每天的时间应该如何合理分配。



缺乏权威信息

现在，很多院校都不指定参考书，甚至连真题也不公布，但是如果连这些基本信息都不明白，如何取得成功呢。再者就是，考试的重点，尤其是专业课，如何把一本四五百页的参考书最终浓缩到30-40页的笔记呢。



缺乏合理方法

公共课如何提升，考研英语单词应该如何背诵，考研英语真题应该如何使用，专业课应该如何提取重点和背诵，如何答题才能让主观题拿高分。



缺乏模拟考试

绝大部分的考生在考前不会进行全真的模式考试，即使模拟了也没有比较权威的老师进行批阅。导致很多考生在考场上出现了答错地方、思路混乱、卷面不整洁、时间没有合理安排等问题。

课程类型	课时上限	复习规划	出题人及 出题趋势分析	重难点 讲解	答题方 法讲解	专业课 模考评阅	公共课 阅卷人评阅	押 题	保 分	复 试	联系 导师	保 录	费用(元)
☐ G1 公共课	28 课时	√	√	√	√		√ (1 次)						8800
☐ G2 公共课 保____分	40 课时	√	√	√	√		√ (2 次)		√				16800 不过退 35%
☐ ZY1 专业课	36 课时	√	√	√	√	√ (1 次)							13800
☐ ZY2 专业课	52 课时	√	√	√	√	√ (2 次)				√			18800
☐ ZY3 专业课	68 课时	√	√	√	√	√ (2 次)	√ (2 次)			√			28800
☐ ZY4 专业课	72 课时	√	√	√	√	√ (4 次)	√ (4 次)	√		√			36800
☐ ZY5 专业课 保____分	80 课时	√	√	√	√	√ (6 次)	√ (6 次)	√	√	√			50000 不过退 35%
☐ BG1 全科保过	92 课时	√	√	√	√	√ (8 次)	√ (8 次)	√	√	√	√		100000 不过退 35%
☐ BG2 定向保录	100 课时	√	√	√	√	√ (8 次)	√ (8 次)	√	√	√	√	√	—— 不过，重修一年

说明：(1) BG1 全科保过是指保学员进入复试则不退费。(2) 对于课时设置上限，剩余课时不退课时费。(3) 费用不同，辅导老师水平也不同。(4) 每课时是 45 分钟。(5) 以上课时不包括模拟考试时间

(6) 5 万以上学员，甲方高级咨询师（北大博士、7 年考研辅导经验、多年考研阅卷经历）参与制定复习规划 (7) 一对一学员“多对一”（咨询师、辅导老师、班主任、阅卷人）全程跟踪

状元集训营														
课程类型	全程规划	公共课 小班	全科 一对一	出题人及 出题趋势分析	重难点 讲解	答题方法 讲解	专业课 模考评阅	公共课 阅卷人评阅	押题	保分	复试	联系 导师	保录	费用(元)
☐ A 高端辅导集训	√	300 课时	68 课时	√	√	√	√ (6 次)	√ (6 次)	√		√			50000
☐ B 高端保过集训	√	300 课时	88 课时	√	√	√	√ (8 次)	√ (8 次)	√	√	√	√		100000 不过退 35%
☐ C 定向保录集训	√	300 课时	88 课时	√	√	√	√ (8 次)	√ (8 次)	√	√	√	√	√	_____ 不过, 重修一年
说明: (1) B 高端保过是指保学员进入复试则不退费。(2) 对于课时设置上限, 剩余课时不退课时费。(3) 每课时是 45 分钟。(4) 以上课时不包括模拟考试时间 (5) 甲方高级咨询师(北大博士、7 年考 研辅导经验、多年考研阅卷经历) 参与制定复习规划 (6) 一对一学员“多对一”(咨询师、辅导老师、班主任、阅卷人) 全程跟踪														