

2006 年会计学综合考研真题

南开大学 2006 年硕士研究生入学考试试题

考试科目： 会计学综合（财务会计、管理会计、审计学、财务管理）

专 业： 会计学

注意：

1. 请将答案写在专用答题纸上，写在此试题上无效！
2. 凡是需要计算的题目，可以使用计算器，必须写明计算过程
3. 计算题得数中如果有小数，一律保持小数点以后两位。

第一部分 财务会计（共 50 分）

一、单项选择题（本题型共 10 题，每题 2 分，共 20 分）

1. 用实际利率法摊销应付债券的折价时，各期折价的摊销呈（ ）趋势。
A. 逐期递减
B. 逐期增加
C. 逐期不变
D. 前增后减
2. 某公司本年度全年产品销售收入为 10500 万元，销售毛利率为 20%，年初存货达 600 万元，年末存货为 800 万元，该公司存货周转天数为（ ）天。
A. 25.7
B. 34.7
C. 30
D. 35
3. 下列各项中，影响企业净利润实现额的是（ ）
A. 支付股票股利
B. 债务重组中债权人豁免部分债务
C. 提取盈余公积
D. 收回以前冲销的坏账
4. 以下各项中，同时影响当期财务状况和经营成果的是（ ）
A. 收到捐赠的固定资产
B. 注销应收账款和坏账准备
C. 赊销商品
D. 固定资产报废无残值

5. 2001 年 12 月 31 日, 甲公司将一栋管理用办公楼以 176 万元的价格出售给乙公司, 款项已收存银行。该办公楼账面原价 300 万元, 已计提折旧 160 万元, 未计提减值准备。预计尚可使用寿命为 5 年, 预计净残值为 0。2002 年 1 月 1 日, 甲公司与乙公司签订了一份经营租赁合同, 将该办公楼租回; 租赁开始日为 2002 年 1 月 1 日, 租期为 3 年, 租金总额为 48 万元, 每月末支付, 假定不考虑税费及其他相关因素, 上述业务对甲公司 2002 年度利润总额的影响为 () 万元

- A. 44 B. -16 C. -4 D. 20

6. 甲公司 2005 年 7 月 1 日将 2003 年 7 月 1 日购入的债券予以转让, 转让价款 2100 万元。该债券是 2003 年 1 月 1 日发行, 面值是 2000 万元, 票面利率 3%, 到期一次还本付息。转让时, 尚有未摊销折价 12 万元和减值准备 25 万元。甲公司转让该债券实现的投资收益 () 万元

- A. -13 B. -37 C. -63 D. -87

7. 甲公司采用递延法核算所得税, 适用的所得税税率为 33%, 2005 年其税前会计利润为 1000 万元, 其中包括投资国债取得的利息收入 100 万元。当期按会计制度提取并计入损益的折旧超过税法允许扣除的折旧额 80 万元, 此外, 会计利润中包括因违规经营发生的罚款支出为 20 万元。该公司 2005 年应确认的所得税费用为 () 万元

- A. 264 B. 297 C. 330 D. 363

8. 甲公司为 2005 年新成立的企业, 当年公司分别销售 A、B 产品 1 万件和 2 万件, 销售单价分别为 100 元和 50 元。公司向承诺提供产品售后 2 年内免费保修服务。预计保修期内将发生的保修费在销售额的 2%-8%之间, 2005 年实际发生的保修费 1 万元, 假定无其他或有事项, 则甲公司 2005 年末资产负债表“预计负债”项目的金额为 () 万元

- A. 3 B. 9 C. 10 D. 15

9. 甲公司应收乙公司贷款 800 万元, 经磋商, 双方同意按 600 万元结清该笔贷款。甲公司已经为该笔应收账款提取了 100 万元的坏账准备, 在债务重组日, 该事项对甲公司和乙公司的影响分别是 ()

- A. 甲公司的资本公积减少 200 万元, 乙公司资本公积增加 200 万元

- B. 甲公司营业外支出增加 100 万元，乙公司资本公积增加 200 万元
- C. 甲公司营业外支出增加 200 万元，乙公司营业外收入增加 200 万元
- D. 甲公司营业外支出增加 100 万元，乙公司营业外收入增加 200 万元

10. 企业编制现金流量表将净利润调节为经营活动产生现金流量时，在净利润基础上调整减少现金流量的项目是（ ）

- A. 存货的减少
- B. 无形资产摊销
- C. 待摊费用的增加
- D. 经营性应付项目的增加

二、计算题（本题型共 1 题，每题 15 分，共 15 分）

NK 公司为一家制造业上市公司，该公司在 2004 年 12 月 31 日的资产总额为 100000 万元，负债总额 800000 万元。其中欠 T 公司贷款 8000 万元，欠 M 公司贷款 2000 万元。该公司在 2003 年、2004 年连续两年发生亏损，累计亏损额为 2000 万元。

MY 公司为一家从事商贸行业的控股公司，S 公司、T 公司和 M 公司均为 MY 公司的全资子公司。

2005 年，NK 公司为扭转亏损局面，进行了以下交易：

（1）1 月 1 日，与 MY 公司达成协议，以市区 200 亩土地使用权和两栋办公楼换入 MY 公司拥有的 S 公司 30%的股权和 T 公司 40%的股权；

NK 公司 200 亩土地使用权的账面价值为 4000 万元，公允价值为 8000 万元，没有提取过减值准备，两栋办公楼的原价为 10000 万元，累计折旧为 8000 万元，公允价值为 2000 万元，没有提去过减值准备。

MY 公司拥有 S 公司 30%的股权的账面价值及其公允价值均为 6000 万元，拥有 T 公司 40%的股权账面价值及其公允价值均为 4000 万元。

（2）3 月 1 日，NK 公司就其欠 T 公司的 8000 万元债务，与 T 公司大成债务重组协议，协议规定，公司首先豁免 NK 公司债务 2000 万元，然后 NK 公司以市区另外一块土地使用权偿还剩余债务 6000 万元，NK 公司该土地使用权的账面价值 3000 万元，公允价值 6000 万元。没有提取过减值准备

要求：（1）计算确定 NK 公司换入的 S 公司 30%的股权和 T 公司 40%的股权的入账价值；

（2）编制 NK 公司以土地使用权和办公楼换入 S 公司和 T 公司股权的会计分录；

（3）编制 NK 公司与 T 公司进行债务重组的会计分录

三、案例题（本题型共 1 题，每题 15 分，共 15 分）

SS 公司是一家主营房地产开发业务的上市公司，，该公司发布的股权分置改革方案的基本措施如下：公司唯一非流通股股东 SG 公司同意，在现有流通股股本的基础上，向股权分置改革方案实施的股权登记日在册的全体流通股股东按每 10 股获得 2.8 股的比例安排对价，公积 43,951,606 股。股权分置改革实施后，非流通股股东所持有的原非流通股全部获得上市流通的权利。

确定对价水平的计算过程如下：

股权分置改革实施前，SS 上市公司流通股的二级市场价格按截至 2005 年 11 月 2 日前 15 个交易日的均价 4.18 元计算。

2005 年前三季度 SS 发展每股收益为 0.14 元，2005 年全年的每股收益按公司管理层初步估算可以达到 0.22 元/股。

参照香港市场房地产企业的动态平均市盈率基本在 10-15 倍左右，采用市盈率法可以估算出，实施股权分置改革后，公司发展的二级市场价格应达到 3.30 元左右。

因为流通股股东所持股票市值在股权分置改革实施后不会减少，所以改革前二级市场股价×流通股股数=改革后二级市场股价×（流通股股数+送股数量）

上公式可简化为：送股比例=送股数量/流通股数=改革前二级市场股价/改革后二级市场股价-1，将参数代入，送股比例=4.18/3.30-1=0.27

由此计算出送股比例为 0.27，即相当于每 10 股流通股获得 2.7 股的对价安排。

理论测算结果显示对价水平应为每 10 股获得 2.7 股左右，本次股权分置改革方案的对价安排确定在每 10 股获得 2.8 股，高于理论测算结果。

保荐机构申银万国证券股份有限公司对此改革方案的评价是：改革方案体现了对流通股股东的利益保护。对价水平必须保证即使股票市盈率因为现在的非流通股上市交易而有所下降，流通股股东所持股票市值也不能因此减少。同时，综合考虑非流通股股东在前期资产重组过程中将优质资产注入上市公司的历史因素，本次股权分置改革方案的对价安排体现了对价流通股股东利益的保护，有利于保持市场稳定。

已知，股权分置方案发布日，SS 公司账面的每股净资产为 1.98 元。

分析：（1）如果上述股权分置方案付诸实施，SS 公司应该如何进行股权转移的会计处理；

（2）如果上述股权分置方案付诸实施，SG 公司应该如何进行股权转移的会计处理。

（3）说明你设计的会计处理的计算过程和理论依据。

第二部分 管理会计 (共 40 分)

一、单项选择题（每题 1 分，共 10 分）

1. 下列各项成本中，只有在变动成本法下才应作为期间成本处理的是（ ）

- A. 固定性制造费用 C. 固定性管理费用
B. 变动性制造费用 D. 变动性管理费用

2. 某企业自制某零件，年产 1000 只，供该企业多种产品使用，该零件的单位自制成本为 9.5 元，其中直接材料 5 元，直接人工 2 元，变动制造成本 1 元，固定制造成本 2 元，某外部供应商现报价 9 元，按此价格能提供 1000 只该零件，如果将该零件由自制改外购，由此产生的剩余生产能力无其他用途，那么企业对该零件应（ ）

- A. 全部外购
B. 全部自制
C. 一半自制，一半外购
D. 无法判断

3. 某投资项目的原始投资额为 100 万元，投产后第一年的现金流量为 20 万元，第二年的现金流量为 30 万元，第三年的现金流量为 25 万元，第四年的现金流量为 20 万元，第五年的现金流量为 20 万元，第六年的现金流量为 30 万元，第七年的现金流量为 50 万元，则该投资项目的回收期为（ ）

- A. 5 年
B. 4.25 年
C. 7 年
D. 4.20 年

4. 在成本习性的基础上，分别按一系列可能达到的预计业务量水平编制的，能适应多种情况的预算是（ ）

- A. 固定预算 B. 弹性预算 C. 滚动预算 D. 概率预算

5. 下列四种情况中, 能使盈亏平衡点下降的是 ()

- A. 单价上升, 其他条件不变
B. 单位变动成本上升, 其他条件不变
C. 固定成本总额上升, 其他条件不变
D. 单价下降, 其他条件不变

6. 高低点法 ()

- A. “高点”是指成本最高点 C. 与“回归直线法”总能得出相同结果
- B. “高点”是指业务量最大值对应的点 D. 主要用于利润预测
7. 责任成本（ ）
- A. 是指发生在成本中心的所有成本 C. 以特定产品为核算对象
- B. 是成本中心的考核指标 D. 按“谁受益，谁承担”的原则归集
8. 某投资中心去年实现利润 20000 元，投资额 100000 元，要求最低投资报酬率为 12%，则该中心的剩余收益 为（ ）
- A. 2400 元 B. 8000 元 C. 9600 元 D. 97600 元
9. 为使不同分部之间在决策时与企业目标保持一致，企业应对各分部采用的评价指标为（ ）
- A. 投资报酬率 C. 现金回收率
- B. 剩余收益 D. 销售利润率
10. 差别化战略（ ）
- A. 不以获得成本优势为主要目标 C. 只适合大企业采用
- B. 能直接降低成本 D. 无法使企业获得竞争优势

二、问答题（每题 8 分，共 16 分）

1. 假如你在一家咨询公司工作，某企业要求你为其建立全面预算管理系统。你认为应有哪些方面的工作要做？

解析：本题考察的是全面预算，预算在管理会计中占有相当大的比重，同学们一定要充分重视，把预算的各个方面都要熟记并理解，本题侧重于建立全面预算管理系统之前的准备工作。

2. 什么是质量成本？质量成本分为哪几类？请对每类质量成本举出一例。

解析：本题考察的是质量成本，都是课本上的基础知识，只要对课本熟悉的同学就会很容易的得分，这里启示我们一点要重视课本，把课本上的基础知识掌握好，掌握牢。

三、计算与分析题（每题 7 分，共 14 分）

1. （计算题）某企业生产甲乙丙三种产品，该三种产品单价分别为 20 元，15 元和 10 元，单位变动成本分别为 12 元，9 元和 5 元，该厂今年甲乙丙三种产品的产量分别为 5000 件，

2000 件和 3000 件。固定成本总额为 40000 元。该厂计划今后的产品结构保持与今年相同。

要求：

- (1) 计算该企业综合盈亏临界点销售额；
- (2) 分别计算上述三种产品盈亏临界点销售额与销售量

2. （案例分析题）某公司所生产的各种产品具有批量小、制造费用在产品成本中的比重比较高等特点。该公司的管理费用一直居高不下，并且管理费用中的研究与开发费支出占 60%，公司目前将研究与开发费支出在发生当期直接计入管理费用，公司老总面临的问题是：销售人员在投标时依照现行传统成本核算系统提供的成本数据所确定的价格，在中标后得不到技术和生产部门的认同。技术和生产部门认为要达到合同约定的质量等条件所耗用的成本超过了合同的价格。

问题：

- (1) 试分析公司老总面临上述问题的原因；
- (2) 你认为该公司引入哪种先进的成本计算方法能够解决该公司面临的上述问题（请分析说明）

第三部分 财务管理（共 30 分）

1. 会计收益最大化与股票价格最大化是常见的两个公司财务目标，请比较两个目标的异同，如果分别采用这两个目标对公司及其管理人员的业绩进行评价考核，你预期会有什么问题，如何解决？（10 分）
2. 你认为公司存在最优资本结构吗？为什么？如果存在，不同行业的最优资本结构会有很大差别吗？为什么？在各个不同的行业中，同一因素会产生不同的资本结构吗？（10 分）
3. 作为公司的财务主管，你将建议董事会采取每股支付稳定股利还是稳定股利支付率政策？每种政策的不利之处是什么？企业所处的行业将影响你的决策吗？为什么？（10 分）

第四部分 审计学（共 30 分）

一、选择题（本大题共 5 分，每小题 1 分）

1. 审计是一项独立的经济监督活动，在市场经济中其作用表现为（ ）
A. 降低会计信息风险 B. 认证 C. 鉴证 D. 公证
2. 会计师事务所的外部质量控制包括（ ）
A. 全面质量控制 B. 规范控制 C. 检查控制 D. 法律责任控制

3. 考虑被审计单位估价和分摊的认定，审计人员确定的具体审计目标是（ ）

A. 截止 B. 表达 C. 机械准确性 D. 股价

4. 注册会计师在计划阶段，为找出存在潜在错报风险领域的程序是（ ）

A. 实质性测试 B. 分析性复核 C. 控制测试 D. 评估重要性

5. 如果认为被审计单位在可预见的将来无法持续经营，继续运用持续经营假设编制会计报表将产生严重错报，但被审计单位对此作了充分披露，注册会计师应当发表（ ）

A. 保留意见或否定意见

B. 保留意见或拒绝表示意见

C. 带说明段的无保留意见或保留意见

D. 带说明段的无保留意见或否定意见

二、简答题（本大题共 15 分，第一题 8 分，第二题 7 分）

- 1. 简述如何进行存货截止的测试，并请说明理由
- 2. 检查风险包括抽样风险和非抽样风险，请说明产生非抽样风险的原因

三、分析题（本题共 10 分）

李某是对 A 上市公司进行审计的负责人，在对 A 公司的基本情况进行了解后，他和他的助手，开始着手制定审计计划。在制定计划过程中，四名助手对不同循环的内部控制风险和固有风险做出了如下的评价：

风险类别	循环 1	循环 2	循环 3	循环 4
可接受的审计风险	3%	3%	3%	3%
固有风险	100%	100%	100%	100%
控制风险	100%	100%	100%	100%

要求：在分析以上资料的基础上，请根据不同的情况，帮助李注册会计师确定进一步的审计程序或策略，并说明理由。

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

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
- ★ 正确答题技巧

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

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弄不明白，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、思路错乱、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