

# 四川大学

8)

## 2004 年攻读硕士学位研究生入学考试试题

考试科目：会计学

科目代码：4828

适用专业：会计学

可携带简便计算器

(试题共 4 页)

(答案必须写在答题纸上, 写在试题上不记分)

### 一、论述题 (45 分, 每小题 15 分, 任选其中 3 题)。

1. 试论实质重于形式原则及其在财务会计中的应用。
2. 试述内部会计控制的基本原理。
3. 试述或有事项及其核算与披露。
4. 比较先进先出法与后进先出法。
5. 试论我国企业财务诚信构建。

### 二、核算题 (55 分, 分别为 10, 10, 10, 10 和 15 分)。

有关计算应列示计算过程, 会计分录必要的须加明细。

1. 某企业于 2000 年 1 月 6 日向恒达租赁公司租入大型生产设备一台, 用于车间生产。租赁价款为 800 000 元, 企业另以银行存款支付运输费、保险费、安装调试费共计 50 000 元。按合同规定, 租赁费分 5 年于每年年初偿还, 并按年利率 10% 支付未交租金的利息。该设备已到达并交付使用。

要求: 根据上述资料, 计算利息费用并编制有关会计分录 (到使用的第二年末)。

2. A 公司持有 B 公司承兑的不带息应收票据 100 000 元, 票据到期, 由于 B 公司发生财务困难, 经协商, 进行债务重组。重组协议规定:

B 公司以一台设备抵偿 35 000 元的债务, 将 55 000 元的债务转为 5% 的股权。一年以后再支付 8 000 元清偿剩余债务。设备原值 50 000 元, 累计折旧 20 000 元。评估确认的原价为 50 000 元, 评估确认的净值为 35 000 元; 债权人因放弃债权而享有的股权的评估确认价为 55 000 元。要求: 计算债务重组损益; 编制 B 公司债务重组过程中的会计分录。



3. 某企业采用先进先出法，永续盘存制，按计划成本核算原材料，期末按成本与可变现净值孰低法计价。6月份有关资料如下：

(1) 6月1日结余400件，单位实际成本9元，单位计划成本10元；

(2) 6月5日生产产品领用300件；

(3) 6月20日购进600件，单位实际成本11元，增值税税率17%（款已付）；

(4) 6月25日生产产品领用400件；

(5) 6月30日结余300件（单件：现行市价5元，增值税0.5元）。

要求：计算本月材料成本差异率及月末应计提的存货跌价准备，编制相关会计分录（期初“存货跌价准备”账户有贷方余额8 000元）。

4. 甲公司于2000年1月5日委托券商发行4年期公司债券，债券面值500万元，票面利率15%（市场实际利率为10%），到期一次还本付息，发行价格为546.4万元，收款存银，并以银行存款支付发行费5万元。该公司每年末计息并采用实际利率法摊销债券溢价。

要求：编制甲公司2000年、2001年度该事项的会计分录



5. 甲公司所得税采用债务法核算，历年适用的所得税税率均为33%。至2001年12月31日止，累计发生的应纳税时间性差异产生的递延税款为贷方余额1 000万元，2002年末递延税款为贷方余额788.05万元。该公司2002年度实现利润总额为2 000万元。该公司其他有关资料如下：

(1) 2002年1月1日，甲公司以某项固定资产对乙公司投资，并持有乙公司30%的股份，投出固定资产的账面原价为5 000万元，已提折旧1 000万元，已提减值准备200万元，双方协议价格为4 000万元。甲公司计划长期持有乙公司的股份。2002年末，甲公司对该项投资计提了100万元的减值准备（不考虑固定资产投资评估增值应交纳的所得税）。

(2) 2002年度，甲公司按权益法确认了对其子公司（丙公司）的投资收益425万元。

(3) 2002年度发生超标业务招待费40万元，计提坏账准备20万元（按税法规定当年可计提坏账准备5万元）。

(4) 2002年度，上述资产减值准备和权益法核算确认的投资收益作为时间性差异外，另发生转回的应纳税时间性差异为800万元，发生的可抵减时间差异200万元。

要求：计算2002年度甲公司应交所得税、所得税费用，并编制与投资 and 所得税相关的会计分录。

### 三、计算题（30分，每小题15分）

1. 某企业计划筹资100万元，所得税率为33%。有关资料如下：

(1) 向银行借款10万元，借款年利率为7%，手续费2%。

(2) 按溢价发行债券，债券面值14万元，发行价格15万元，票面利率9%，期限5年，每年支付一次利息，其筹资费用率为3%。发行优先股25万元，预计年股利率为12%，筹资费用率为4%。

(3) 发行普通股40万元，每股发行价格10元，筹资费用率为6%。预计第一年每股股利1.2元，以后每年按8%递增。

(4) 其余所需要资金通过留存收益取得。

要求：(1) 计算个别资本成本；(2) 计算综合资本成本



2. 飞彩公司采取剩余股利政策。公司的目标资本结构为权益资本与债务资本各占 50%，公司当年的税后利润为 500 万元。预计公司来年的总资产要达到 1200 万元。现有的权益资本为 250 万元（不含当年的税后利润）。

要求：（1）计算来年需要的权益资本；（2）计算从当年税后利润中应补增的权益资本；（3）计算当年的股利支付比率；（4）若所需的权益资本按市盈率 10 倍、每股盈余 2 元条件下的市价通过发行股票的方式取得，则应发行多少股普通股；（5）请评价一下剩余股利政策的优劣。

#### 四、 综合分析题（20 分，每小题 4 分）

举债：让我欢喜让我忧

东南亚金融危机以来，韩国一连串企业破产倒闭。这既有外部大环境的影响，但关键是这些企业自身存在致命的弱点。如，韩国大企业过分追求短期利益，造成过度负债。1996 年排名前 30 家企业集团的平均自有资本率仅仅为 24%，其中真露集团为 1.2%。不仅如此，韩国不少大集团中债务结构也不合理，短期负债比例过高，而且将短期贷款用于长期投资。韩国企业普遍信奉“大马不死”哲学，通过贷款把企业做大，雇佣大量劳动力。认为即使贷款到期不能归还，政府不会袖手旁观，政府会说服银行减息、折让本金或推迟还贷。韩国的政府官员常特别关心大企业生存，有意或无意暗示银行贷款优先支持大企业。根据 1998 年欧洲经济合作组织提供的资料，平均来讲，日本公司的债务比例为 85%，德国 63%，美国 37%。在美国财务经理普遍认为，慎重地、有节制地使用债务有利于提高公司价值。大部分公司长期债务与资本总额的目标比率确定在 25%—40% 范围内，而在财务报告上实际比率通常不超过 30%。

讨论：

1. 负债经营对企业有何利弊？
2. 企业安排资产负债率时要考虑哪些因素？
3. 政府在银企关系中应扮演什么样的角色？
4. 我国企业在间接融资中存在哪些主要问题？你认为是什么原因造成的？应怎样解决？
5. 在哪些情况下企业适合多举债？