

**2007 年重庆工商大学会计学考研试题试题 (A 卷)****一、简答题 (每小题 10 分, 共 50 分)**

1. 简述会计信息的质量要求。
2. 什么是调整账户? 其调整方式有哪些?
3. 简述资产负债表的结构。
4. 什么是会计估计变更? 会计估计变更的原因有哪些?
5. 按风险程度不同, 企业财务决策分为哪些类型?

**二、论述题 (每小题 20 分, 共 40 分)**

1. 企业编制了资产负债表和利润表, 为什么还要编制现金流量表?
2. 试述财务杠杆利益与财务风险。

**三、业务题 (每小题 15 分, 共 60 分)**

1. 某企业于 2005 年 1 月 10 日开始自行建造仓库一座, 用从银行取得的长期借款 (该项借款系 2005 年 1 月 5 日借入) 购入为工程准备的各种物资 110000 元, 支付的增值税额为 18700 元, 直接投入工程; 另外还领用了企业生产用的原材料一批, 实际成本为 10000 元, 应转出的增值税为 1700 元; 分配工程人员工资 25 000 元; 该工程项目交付使用前企业应负担的长期借款利息为 2000 元。工程于 2005 年 11 月 20 日完工交付使用。要求: 根据上述经济业务, 编制有关会计分录。

2. 甲企业采用备抵法核算坏账损失, 并按应收账款年末余额的 5% 计提坏账准备。2005 年 1 月 1 日, 甲企业应收账款余额为 3000000 元, 坏账准备余额 (贷方) 为 150000 元。2005 年甲企业发生了如下相关业务: (1) 销售商品一批, 增值税专用发票上注明的价款为 5000000 元, 增值税额为 850000 元, 货款尚未收到; (2) 因某客户破产, 该客户所欠货款 10000 元不能收回, 确认为坏账损失; (3) 收回上年度已转销为坏账损失的应收账款 8000 元并存入银行。

要求: (1) 编制 2005 年度确认坏账损失的会计分录; (2) 编制收到上年度已转销为坏账损失的应收账款的会计分录; (3) 计算 2005 年末计提坏账准备之前“坏账准备”科目余额和“应收账款”科目余额; (4) 编制 2005 年末计提坏账准备的会计分录。

3. 某企业预计的年度赊销收入为 3000 万元，信用条件为 “n/30”，变动成本率为 70%，资金成本率为 12%。该企业为扩大销售，拟定了两个信用条件备选方案：

A、将信用条件放宽到 “n/60”，预计坏账损失率为 3%，收账费用 70.20 万元。

B、将信用条件改为 “2/10，1/20，n/60”，估计约有 60% 的客户（按赊销额计算）会利用 2% 的现金折扣，15% 的客户会利用 1% 的现金折扣，坏账损失率为 2%，收账费用为 58.78 万元。

以上两方案均使销售收入增长 10%。

要求：根据上述资料，填列下表（只需列出方案 B 的计算过程），并就选用哪种方案作出决策。

单位：万元

项 目	A (n/60)	B (2/10, 1/20, n/60)
年赊销额		
现金折扣		
年赊销净额		
变动成本		
扣除信用成本前收益		
平均收账期		
应收账款周转率（次数）		
应收账款平均余额		
赊销业务占用资金		
应收账款机会成本		
坏账损失		
收账费用		
信用成本		
扣除信用成本后收益		

#### 4. 某工业投资项目的投资方案如下：

项目原始投资 650 万元，其中，固定资产投资 500 万元，流动资金投资 100 万元，其余为无形资产投资。全部投资的来源均为自有资金。

该项目建设期为 2 年，经营期为 10 年。除流动资金投资在项目完工时（第 2 年末）投入外，其余投资均于建设起点一次投入。

固定资产的寿命期为 10 年，按直线法计提折旧，期满有 40 万元的净残值；无形资产从投产年份起分 10 年摊销完毕；流动资金于终点一次收回。

预计项目投产后，每年发生的相关营业收入（不含增值税）和经营成本分别为 380 万元和 129 万元，所得税率为 33%，该项目不享受减免所得税的待遇。

要求：（1）计算该方案的下列现金流量指标：①建设期各年的净现金流量；②投产后 1—10 年每年的经营净现金流量；③项目计算期期末回收额；④终结点净现金流量。

(2) 按 14% 的行业基准折现率计算的方案净现值指标为 +145 万元, 请据以评价该方案的财务可行性。

(3) 若该项目的另一方案比该方案多投入 50 万元的原始投资, 建设期为零年, 经营期不变, 其净现金流量为:

$$NCF_0 = -700 \text{ 万元}$$

$$NCF_{1-10} = 161.04 \text{ 万元}$$

请计算该项目另一方案的净现值指标, 并据以评价这一方案的财务可行性。

已知有关货币时间价值系数如下:

$$(P_A/A, 14\%, 10) = 5.21612$$

$$(A/P_A, 14\%, 10) = 0.19171$$

$$(P_A/A, 14\%, 12) = 5.66029$$

$$(A/P_A, 14\%, 12) = 0.17667$$

(4) 利用净现值法进行投资决策, 在前后两方案中选出较优的方案。