

# 重 庆 工 商 大 学

## 2009 年会计学研究生入学考试(初试)试题

**注意：1.所有试题的答案均写在专用的答题纸上，写在试题纸上一律无效；  
2.试题附在考卷内交回。**

### 一、简答题（每小题 10 分，共 50 分）

1. 什么是会计计量？会计计量属性有哪几种计量方法？
2. 简述总分类账和明细分类账平行登记及其结果。
3. 简述财产物资的盘存制度。
4. 新会计准则对自行研究开发项目支出是如何进行分类的？各自有何特点？其会计处理有何不同？
5. 简述财务杠杆的基本原理。

### 二、论述题（每小题 20 分，共 40 分）

1. 试述企业销售商品收入和提供劳务收入的确认条件。
2. 试述资产投资组合策略及其风险性、收益性和流动性。

### 三、业务题（每小题 15 分，共 60 分）

1. 北方股份有限公司（以下简称北方公司）和 A 股份有限公司（以下简称 A 公司）2007—2008 年投资业务的有关资料如下：

（1）2007 年 11 月 1 日，北方公司与 A 公司签订股份转让协议（非同一控制下的企业合并）。该股权转让协议规定：①北方公司收购 A 公司持有的 B 股份有限公司（以下简称 B 公司）部分股份，所购股份占 B 公司股份总额的 40%，收购价款为 1,500 万元；②股份转让协议经双方股东大会审议通过后生效；③北方公司在股权划转手续办理完毕后支付收购价款。

该股权转让协议签订时，A 公司持有 B 公司股份总额的 80%；A 公司对 B 公司长期股权投资的账面价值为 2,320 万元。

（2）2007 年 11 月 30 日，该股权转让协议分别经北方公司和 A 公司临时股东大会审议通过。至北方公司 2007 年度财务会计报告批准对外报出前，北方公司尚未支付收购价款，股权划转手续尚在办理中。2007 年 11 月 30 日，B 公司的股东权益总额为 3,150 万元。

（3）2007 年度，B 公司实现净利润 300 万元。除净利润外，B 公司的股东权益总额未发生其他变动（下同）。假定 B 公司所有者权益的公允价值与其账面价值相等，对 B 公司长期股权投资产生的投资收益于每年年末或股权转让时确认。

（4）2008 年 1 月 1 日，B 公司董事会提出 2007 年度利润分配方案。该方案如下：按实现净利润的 10%提取法定盈余公积，不分配现金股利。

（5）2008 年 4 月 1 日，北方公司办理了相关的股权划转手续并以银行存款向 A 公司支付了股权收购价款 1,500 万元。当日，B 公司的股东权益总额为 3,500 万元。

（6）2008 年度，B 公司实现净利润 200 万元，其中 1 月至 3 月份实现净利润 300 万元。

（7）2008 年 12 月 31 日，北方公司对 B 公司长期股权投资的预计可收回金额为 1,400 万元。

要求：

- （1）计算 2007 年 12 月 31 日 A 公司对 B 公司长期股权投资的账面价值。
  - （2）确定北方公司收购 B 公司股权交易中的股权转让日。
  - （3）计算 A 公司转让 B 公司股权形成的损益。
  - （4）编制北方公司股权转让日的相关会计分录。
  - （5）编制 2008 年末北方公司确认投资收益、摊销股权投资差额的会计分录。
  - （6）编制 2008 年末北方公司计提长期投资减值准备的会计分录。
- （注：“长期股权投资”科目要求写出详细科目，答案中的金额单位为万元）

2. 甲企业与乙企业签订一项销售合同，合同中规定甲企业应在 2007 年 10 月向乙企业供应一批商品。由于甲企业到期未能按合同发货，致使乙企业发生重大经济损失。乙企业于 11 月通过

法律程序要求甲企业赔偿其经济损失 110,000 元。诉讼案件在 12 月 31 日尚未判决, 甲企业记录了 80,000 元的预计负债, 并将该应付款反映在其 12 月 31 日的会计报表上, 乙企业则未记录应收赔偿款。2008 年 3 月, 经法院判决, 甲企业必须赔偿乙企业经济损失 100,000 元, 甲企业尚未将该赔偿款支付给乙企业。

要求: 分别对甲、乙企业所发生的该项资产负债表日后事项进行有关的会计核算。

3. 某公司成立于 2007 年 1 月 1 日, 2007 年度实现净利润 1,000 万元, 分配现金股利 550 万元, 提取盈余公积 450 万元 (所提盈余公积均已指定用途)。2008 年实现净利润 900 万元 (不考虑计提法定盈余公积的因素)。2009 年计划增加投资, 所需资金为 700 万元。假定公司目标资本结构为自有资金占 60%, 借入资金占 40%。

要求:

(1) 在保持目标资本结构的前提下, 计算 2009 年投资方案所需的自有资金额和需要从外部借入的资金额。

(2) 在保持目标资本结构的前提下, 如果公司执行剩余股利政策, 计算 2008 年度应分配的现金股利。

(3) 在不考虑目标资本结构的前提下, 如果公司执行固定股利政策, 计算 2008 年度应分配的现金股利、可用于 2009 年投资的留存收益和需要额外筹集的资金额。

(4) 在不考虑目标资本结构的前提下, 如果公司执行固定股利支付政策, 计算该公司的股利支付率和 2008 年度应分配的现金股利。

(5) 假定公司 2009 年外部筹资面临困难, 只能从内部筹资, 不考虑目标资本结构, 计算在此情况下 2008 年度应分配的现金股利。

4. ABC 公司是一零售业上市公司, 请你为该公司编制 20×9 年利润预算。该公司 2008 年度的利润表和资产负债表如下:

ABC 公司 2008 年度利润表 单位: 万元

销售收入	1,260
销货成本 (80%)	1,008
毛利	252
经营和管理费用:	
变动费用 (付现)	63
固定费用 (付现)	63
折旧	26
营业利润	100
利息支出	10
利润总额	90
所得税	27
税后利润	63

ABC 公司 2008 年度资产负债表 单位: 万元

货币资金	14	短期借款	200
应收账款	144	应付账款	246
存货	280		
固定资产原值	760	股本 (500 万股, 面值 1 元)	500
减: 折旧	80	未分配利润	172
固定资产净值	680		
资产总额	1118	负债及所有者权益合计	1118

其他财务信息如下：（1）下一年度的销售收入预计为 1,512 万元；（2）预计毛利率上升 5 个百分点；（3）预计经营和管理费的变动部分与销售收入的百分比不变；（4）预计经营和管理费的固定部分增加 20 万元；（5）购置固定资产支出 220 万元，并因此使公司折旧额达到 30 万元；（6）应收账款周转率（按年末余额计算）预计不变，上年应收账款均可在下一年收回；（7）该公司年末应付账款余额与当年进货金额的比率始终保持不变；（8）该公司始终保持期末存货金额不变；（9）现金短缺时，用短期借款补充，借款的平均利息率不变，借款必须是 5 万元的倍数；假设新增借款需年初借

入，年末不归还，所有借款全年计息，年末付息，年末现金余额不少于 10 万元；（10）预计所得税为 30 万元；（11）假设年度内现金流动是均衡的，无季节性变化。

要求：

（1）确定下年度现金流入、现金流出和新增借款数额。

（2）预测下年度税后利润。