

# 中南财经政法大学

## 2009 年招收攻读硕士学位研究生入学考试试题 B 卷

专业名称：会计学、财务管理、审计学      科目名称：会计与财务

方向名称：全部方向

科目代码：824

注：所有试题答案均须写清试题序号做在答题纸上，凡在试题纸上答题，答案一律无效。

※特别说明：

1. 本科目试题包括“会计原理与中级财务会计”和“财务管理”两部分。
2. 考生在回答本试题时可以使用计算器。
3. 本试卷可能用到的时间价值系数计算公式如下：

(1) 一次性收付款的复利现值系数  $PVIF(i, n) = (1+i)^{-n}$ ;

(2) 普通年金现值系数  $PVIFA(i, n) = \frac{1 - (1+i)^{-n}}{i}$ 。

### 第一部分 会计学原理与中级财务会计 (90 分)

#### 一、简答题 (每小题 8 分，共 24 分)

- (一) 简要回答存货可变现净值中估计售价的确定方法。
- (二) 什么是借款费用？借款费用资本化开始应满足哪些基本条件？
- (三) 上市公司会计信息应当具备哪些质量特征 (质量要求)？

#### 二、计算题 (每小题 6 分，共 12 分)

(一) 某公司 2008 年 10 月初的资产总额、负债总额和所有者权益总额分别为 1300 万元、500 万元和 800 万元。10 月份发生了下列经济交易或事项：

1. 10 月 5 日从市建设银行取得 1 年期贷款 100 万元。
2. 10 月 8 日购买汽车 3 辆，价款 40 万元用银行支票付清。
3. 10 月 12 日支付 3 月份所购原材料货款 11 万元。
4. 10 月 20 日收回 9 月 9 日销售商品货款 27 万元。
5. 10 月 22 日收到共鸣公司追加投资 (设备) 48 万元。
6. 10 月 24 日收到天心公司支付的采购款 30 万元 (合同约定 12 月初交货)。
7. 10 月 27 日该公司完成债务重组 (局部)，原应付中原公司货款 50 万元转换为该公司股权 50 万元 (视同追加投资)。

要求计算该公司 2008 年 10 月末的总金数额以及资产、负债、所有者权益的数额。在其他条件不变时，假设该公司 10 月末的所有者权益数额为 974 万元，该公司 10 月份的损



益数额应当是多少？

（二）某公司某建筑物 2008 年 10 月末的账面累计折旧额为 240000 元，12 月初的累计折旧额为 256000 元。该建筑物预计可使用 25 年，预计净残值为 20000 元，采用直线法计提折旧。要求计算该建筑物在 11 月末的净值数额。

### 三、分析说明题（本小题 10 分）

#### 1.资料：

丙公司正在研究和开发一项专门生产某一特殊产品的新工艺。2008 年 1 至 9 月新工艺为研究阶段，发生的各项研究、调查、试验等费用 500 万元，均用银行存款支付。9 月末研究成功进入开发阶段，并满足无形资产的确认条件。2008 年 10 月至 12 月发生研发人员薪酬 50 万元，专用设备折旧 30 万元，以银行存款支付其他费用 40 万元。2008 年 12 月末该项新工艺完成，达到了预定可使用状态并从 2009 年 1 月 1 日起投入使用并生产出合格产品。该项新工艺预计使用年限为 5 年，采用直线法摊销（期满无残值）。该公司对上述业务进行了如下处理：

#### （1）研究阶段的支出

借：研发支出 500 万元

贷：银行存款 500 万元

#### （2）开发阶段的支出

借：无形资产 120 万元

贷：累计折旧 30 万元

银行存款 40 万元

#### （3）计提该项无形资产 2009 年 1 月份的摊销

借：管理费用 2 万元（120/5/12）

贷：无形资产 2 万元

#### 2.要求：

请逐项分析并说明乙公司的会计处理是否正确；如果不正确，请指出错误所在，并进行正确的会计处理（提示：请说明是会计科目使用错误，还是有关金额计算错误，以及两者都存在）。

四、计算分析与账务处理题（每小题 12 分，共 24 分，会计分录中，除增值税外，可以不写出明细科目，金额单位以“万元”表示，计算结果保留整数）

#### （一）长期股权投资的会计处理

#### 1.资料：

乙股份有限公司（以下简称乙公司）2007 年至 2008 年与长期股权投资业务有关的资料如下：



(1) 2007 年 1 月 1 日, 乙公司以银行存款 1100 万元购入环球股份有限公司 (以下简称环球公司) 30% 有表决权的股份, 对该公司的财务和经营政策具有重大影响、并准备长期持有 (假定不考虑相关费用), 会计上采用权益法核算。2007 年 1 月 1 日, 环球公司可辨认净资产的公允价值为 30000 万元, 账面价值为 29000 万元。其中有一条生产线的账面价值为 4000 万元, 公允价值 5000 万元。环球公司采用年限平均法计提该生产线的折旧, 该生产线预计使用寿命 10 年, 假定期满无残值和所得税费用的影响。其他资产公允价值与账面价值相同。

(2) 2007 年度, 环球公司实现净利润 6200 万元、分配现金股利 2000 万元, 定于 2008 年 2 月 10 日发放。

(3) 2008 年度, 环球公司发生净亏损 9000 万元。

2. 要求:

(1) 编制乙公司 2007 年 1 月 1 日对外投资的会计分录。

(2) 假定不考虑被投资单位可辨认净资产账面价值与公允价值的差额, 确认 2007 年度乙公司的投资收益, 并作会计分录。

(3) 编制乙公司 2007 年度应收现金股利的会计分录。

(4) 计算考虑被投资单位可辨认净资产账面价值与公允价值的差额后, 确认的 2007 年度乙公司的投资收益。

(5) 编制乙公司确认 2008 年度投资损失的会计分录 (假定不考虑资产账面价值与公允价值的差额)。

## (二) 收入的确认与计量

1. 资料:

西北股份有限公司 (以下简称西北公司) 为增值税一般纳税人工业企业, 适用的增值税税率为 17%。该公司 2008 年发生如下与商品销售有关的业务, 销售价款中均不含应向购买方收取的增值税额。

(1) 西北公司 2008 年 11 月 5 日销售给 A 公司一批商品, 增值税专用发票注明的售价为 500 万元, 同日收到 A 公司开具的商业承兑汇票一张, 期限 3 个月, 到期日为 2009 年 2 月 5 日。该批商品已经发出, 其实际成本为 350 万元。

(2) 西北公司 2008 年 1 月 1 日销售给 B 公司一台大件商品, 销售总价款 1100 万元, 如果该商品不采用分期收款方式的销售价格为 1000 万元。按合同规定, B 公司于 1 月 10 日先支付 20% 的货款及增值税 (假定商品货款及增值税按现行售价计算), 其余款项及增值税从 2009 年起分 5 年在年末平均支付 (该项销售实质上具有融资性质)。现商品已经发出, B 公司已验收合格。该商品的实际成本为 800 万元。(提示: 只对商品销售进行会计处理)

(3) 西北公司与 C 公司本年度采用支付手续费的方式代销一批商品, 代销价款总额为 400 万元。2008 年 12 月 20 日收到 C 公司交来的代销清单列明已销售代销商品的 80%,



C 公司按代销价款的 5%收取手续费。该批商品的实际成本为 250 万元。

(4) 西北公司本年 12 月 1 日向 D 公司销售商品 100 件, 单价 5 万元/件, 增值税专用发票注明的价款为 500 万元, 增值税率为 17%。合同规定现金折扣条件为货款的 2/10, 1/20, n/30。D 公司于 12 月 10 日付清全部款项。该批商品的成本为 360 万元,

(5) 2008 年 12 月 20 日, 因商品质量问题 D 公司退回给西北公司 20 件商品, 西北公司已认可该项退货, 现商品已经退回, 但相关的款项未付, 但已给 D 公司开具了增值税红字专用发票)。

## 2.要求:

(1) 根据上述资料编制西北公司销售商品的相关会计分录。

(2) 计算该公司因销售产品而实现的营业利润 (假定不考虑城建税和教育费附加)。

五、综合分析题 (本小题 20 分, 会计分录中, 除增值税外, 可以不写出明细科目, 金额单位以“万元”表示, 计算结果保留整数)

## 1.资料:

甲公司 2008 年 12 月 31 日对资产进行清查和减值测试, 有关资料如下:

(1) 2008 年 12 月 31 日, 在进行现金盘点时, 发现短少 100 元。经查实, 现金短少的原因是出纳工作疏忽所致, 责成该出纳赔偿。

(2) 2008 年 12 月 31 日, 该公司银行存款账户余额为 5000 万元, 经与银行对账后发现, 有未达账项 (银行已收、企业未收) 200 万元。

(3) 2008 年该公司实际发生无法收回的坏账 700 万元。2008 年末应收账款的余额为 10000 万元, 该公司决定按照应收账款余额的 5%计提坏账准备。坏账准备账户年初数为贷方余额 300 万元。

(4) 2008 年末, 该公司的 A 存货可变现净值金额为 500 万元, 成本为 490 万元。2007 年末该公司对该存货已经计提减值准备金额为 70 万元。

(5) 2008 年 7 月 2 日购买 A 公司股票 400 万股作为交易性金融资产, 成交价 18.5 元/股 (假定不考虑相关税费), 2008 年 12 月 31 日, 该股票的市价为 16.5 元/股。

(6) 2008 年 3 月 1 日, 该公司购买 B 公司的股票 800 万股, 成交价 10.5 元/股 (含已宣告未发放的现金股利 0.5 元/股), 在购买股票时支付相关税费 2 万元, 甲公司将该项投资确认为可供出售金融资产。2008 年 12 月 31 日, 该股票的市价为 6 元/股, 预计该股票在未来较长时间内价格还会下跌。

(7) 甲公司有一台专用设备, 原值为 1000 万元、已计提折旧 400 万元, 2008 年 12 月 31 日, 预计可收回金额 300 万元 (上年末已计提减值准备 200 万元)。

(8) 2008 年 12 月 31 日, 甲公司确认的递延所得税资产为 120 万元。经复核, 该公司在未来可能获得的用以抵扣递延所得税资产的利益只有 100 万元。

## 2.要求:

(1) 根据上述经济业务的性质, 说明是进行资产清查, 还是进行减值测试? 如果是



资产清查，会计上如何处理？如果是减值测试，会计上又该如何处理（提示：只需列出编号即可）。

（2）判断上述各项资产是否发生减值，如果发生减值，编制相关资产减值的会计分录。

（3）对已发生减值的资产，哪些资产减值损失可以转回？哪些资产减值损失不能转回？

（4）计算资产清查结果和减值损失计提对甲公司当期营业利润的影响额。

## 第二部分 财务管理（60分）

六、简答题（请回答要点，并作简要解释。每小题8分，共2小题，计16分。）

（一）企业投资于国库券将面临哪些风险？如何规避这些风险？

（二）简述企业实现财务管理目标的主要措施。

七、论述题（请列明观点，并适当展开论述。12分。）

试述资本结构变动对企业风险、收益和企业价值的影响。

八、计算分析题（请写出必要的计算过程，计算结果不是精确值的，保留两位小数。每小题10分，共2小题，计20分。）

（一）企业计划投资于A公司股票，投资期的无风险报酬率为6%，股票市场的平均投资报酬率为10%，企业预计投资该股票的报酬率为12%。

A种股票的 $\beta$ 系数是1.3。

要求：

（1）股票市场的风险单价是多少？

（2）投资于A公司股票的风险溢价为多少？

（3）企业应否购入A公司股票？

（二）ABC公司是一家单产品的轻型加工企业，2008年销售额为20000万元，净利润为4500万元。现阶段经营杠杆系数为2，固定生产经营成本为9000万元，所得税税率为25%，公司希望下一年度每股收益的增长幅度达到30%。

要求：

（1）ABC公司当期支付的利息费用是多少？

（2）ABC公司现阶段的财务杠杆系数是多少？

（3）ABC公司下一年度的销售额预期应增加到多少？



九、综合分析题（请写出必要的计算过程，计算结果不是精确值的，保留两位小数。  
12分。）

（一）资料：

企业拟投资于甲项目，有关资料如下：

1. 建设期 2 年，经营期 5 年；
2. 总投资 1000 万元，假设在建设期的每年初平均投入，到期报废时收回残值 80 万元；
3. 第三年初投产时一次性投入配套资金 100 万元，预计在项目报废时全额收回；
4. 投产后，每年付现成本 310 万元，每年销售收入 800 万元；
5. 该项目按直线法计提折旧（不考虑借款费用资本化问题）；
6. 企业的所得税率为 25%，企业要求的税后投资收益率为 10%，包括建设期在内的投资回收期为 5 年。

（二）要求：

1. 计算与该项目有关的下列各项指标：
  - （1）各年现金净流量；
  - （2）投资回收期；
  - （3）净现值；
  - （4）内含报酬率。
2. 采用适当方法进行投资决策。