

财务会计部分 (共 90 分)

一、名词解释 (每题 3 分, 共 12 分)

1. 会计假设
2. 财务会计报告
3. 会计政策
4. 现金等价物

二、简答题(每题 8 分, 共 24 分)

1. 简述在知识经济环境下, 无形资产会计将会发生哪些变化?
2. 简述在哪些情况下应当计提存货跌价准备?
3. 简述满足哪些条件可以确认为商品销售收入?

三、论述题(每题 13 分, 共 26 分)

1. 试论会计环境的变化对会计理论与会计实务会产生什么影响?
2. 我国会计准则分哪几个层次, 其主要内容是什么, 新会计准则体系有哪些创新?

四、业务题(第一题 8 分、第二题 20 分, 共 28 分)

1. 计算题(8 分)

甲公司 2006 年有关资料如下:

- (1)本期商品销售收入 60000 元, 应收账款期初余额 20000 元, 期末余额 34000 元, 本期预收的货款 8000 元, 应收票据增加 10000 元。
- (2)本期用银行存款支付购买原材料货款 80000 元, 用银行存款支付工程用物资款 81900 元, 本期购买原材料预付货款 15000 元, 应付账款减少 10000 元。
- (3)本期从银行提取现金 66000 元, 用于发放工资。
- (4)本期实际支付工资 60000 元, 各种奖金 6000 元。其中经营人员工资 40000 元, 奖金 4000 元, 在建工程人员工资 20000 元, 奖金 2000 元。
- (5)期初未交所得税为 3200 元, 本期发生的应交所得税 13200 元, 期末未交所得税为 1000 元。

要求: 根据上述资料, 计算甲公司现金流量表中下列项目的金额, 并列出现算过程(不考虑增值税):

- (1)销售商品、提供劳务收到的现金
- (2)购买商品、接受劳务支付的现金
- (3)支付给职工以及为职工支付的现金
- (4)支付的各种税费
- (5)购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金

2. 分录题(每题 5 分, 共 20 分)

- (1)某企业 2007 年 11 月 1 日甲材料结存 2000 公斤, “材料成本差异—甲材料” 为贷方余额 400 元, 单位计划成本为 10 元; 11 月 5 日购进甲材料 2000 公斤, 增值税专用发票注明价款为 20500 元, 增值税 3485 元, 另支付运杂费 250 元, 以上款项均用商业汇票结算, 材料已入库。11 月 12 日, 生产产品领用甲材料 2500 公斤。11 月 20 日购进甲材料 1000 公斤, 买价 9750 元, 增值税 2657. 5 元, 运杂费由销售方承担, 价款用转账支票支付, 材料已入库。11 月 25 日, 车间管理领用甲材料 500 公斤, 厂部领用甲材料 1000 公斤。

要求: 1)月末计算并结转发出材料成本差异;

2)采用计划成本法对上述业务编制有关的会计分录。

- (2)某公司 2007 年 4 月 13 日销售商品一批给 A 企业, 买价为 50 000 元, 增值税为 8 500 元,

成本 40 000 元, 现金折扣条件为“2 / 10, 1 / 20, N / 30”。如果 4 月 23 日同收回 50%; 5 月 3 日收回 30%; 5 月 13 日收回 20%。(假设现金折扣时不考虑增值税)。

要求: 采用总价法编制该公司的有关会计分录。

(3)2007 年 3 月 22 日同某企业以交易为目的购买 B 公司 2006 年 1 月 1 日发行债券 200 张, 每张面值 1000 元, 购买价格 1050 元, 利率 6%, 每年末付息一次, 购买时 2006 年的利息 B 公司尚未支付, 另付经纪人佣金 500 元。2007 年 3 月 31 日, 债券市价为 950 元。2007 年 4 月 2 日同收到利息 12000 元, 存入银行。2007 年 4 月 28 日, 出售 120 张债券, 每张价格 1 000 元, 相关税费 600 元。

要求: 编制相关会计分录。

(4)A 公司为上市公司, 2007 年实现净利润 200 万元, 年初未分配利润 150 万元, 公司 2007 年度利润分配方案为:

- 1)提取 15% 盈余公积;
- 2)派发现金股利 20 万元;
- 3)提取 30 万元任意公积金;
- 4)派发普通股股利 50 万元, 已办理增资手续。

要求: 1)对上述利润分配业务编制会计分录;

2)计算 2007 年利润分配后公司的未分配利润。

公司财务部分(共 60 分)

一、名词解释(每题 4 分, 共 12 分)

1. 风险报酬
2. 销售百分比法
3. 适时工作制(JIT)

二、简答题(每题 10 分, 共 20 分)

1. 简述金融市场与公司财务的关系。
2. 简要评述资本预算中非贴现现金流量指标与贴现现金流量指标。

三、论述题(每题 14 分, 共 14 分)

1. 试述公司股利政策的影响因素。

四、计算与分析题(每题 14 分, 共 14 分)

汇通公司考虑在纽约开设一个作为独立的法人来运营的子公司。汇通公司的财务分析家预计新公司的每年息税前收益大致都在\$6, 000, 000 这一水平。目前, 汇通公司的领导层正在考虑如下两种融资方案(汇通公司的边际税率 40%)。

方案 I: 普通股融资, 即以每股\$10 的价格发行 2, 000, 000 股普通股(忽略发行费用)。

方案 II: 债务—普通股兼融, 即发行利率为 12% 长期债券\$10, 000, 000, 同时, 以每股\$10 的价格发行 1, 000, 000 股普通股(忽略发行费用)。

要求:

1. 计算 EBIT—EPS(息税前收益—每股收益)无差异点。
2. 计算两种方案下的预期每股收益(EPS)。
3. 你建议应采取哪种方案? 哪些因素将会影响你的建议?