

苏州大学

二〇〇二年攻读硕士学位研究生入学考试试题

学科、专业：会计学.....研究方向：.....考试科目：会计学.....()卷

一、概念辨析题（每题4分，共20分）

- 1、账面价值与公允价值
- 2、经营杠杆与财务杠杆
- 3、永续盘存制与实地盘存制
- 4、权责发生制与收付实现制
- 5、货币性资产与非货币性资产

二、简答题（每题6分，共30分）

- 1、如何理解谨慎性原则？
- 2、长期股权投资的初始投资成本如何确定？
- 3、所得税会计中的递延法与债务法有何区别？
- 4、股份公司发行债券必须符合哪些条件？
- 5、资产负债表日后事项中哪些需要调整？如何调整？

三、计算分析题（每题15分，共30分）

- 1、A企业于2001年1月2日以104万元购入B公司股份10%，同年5月2日B公司分派现金股利，A公司可得8万元。2001年7月2日A企业再以360万元购入B公司股份25%，至此持股比例达35%，改用电益法核算投资。2001

苏州大学

二〇〇二年攻读硕士学位研究生入学考试试题

学科、专业：会计学……研究方向：……考试科目：会计学……()卷

年7月1日B公司所有者权益合计为900万元，当年实现净利润120万元（假定年内均匀发生），股权投资差额按10年摊销。

要求：（1）计算A企业²⁰⁰¹~~1999~~年末“长期股权投资—B公司”科目的账面余额。

（2）编制A企业改用权益法时的相关会计分录。

2、某公司正着手编制明年的财务计划，请计算其加权资本成本。有关资料如下：

（1）公司银行借款利率当前为9%，明年将下降为8.93%。

（2）公司债券面值为1元，票面利率为8%，期限为10年，分期付息，当前市价为0.85元；如果按公司债券当前市价发行新的债券，发行成本占市价的4%。

（3）公司普通股面值为1元，当前每股市价为5.5元，本年派发现金股利0.35元/股，预计每股收益增长率维持7%，并保持25%的股利支付率。

（4）公司当前（本年）的资本结构为：银行借款150万元；长期债券650万元；普通股400万元；保留盈余420万元。

（5）公司所得税率为40%。

（6）公司普通股的β值为1.1。

（7）当前国债的收益率为5.5%，市场上普通股平均收益率为13.5%。

苏州大学

二〇〇二年攻读硕士学位研究生入学考试试题

学科、专业：会计学.....研究方向：.....考试科目：会计学.....()卷

要求：(1) 计算银行借款的税后资本成本；

(2) 计算债券的税后资本成本。

(3) 分别使用股票股利估价模型和资本资产定价模型估计内部股权资本成本，并计算两种结果的平均值作为内部股权成本。

(4) 如果仅靠内部融资，明年不增加外部融资规模，计算其加权平均资本成本。

四、分析论述题 (20 分)

试论企业财务会计报告的组成内容及所披露信息的性质和功能作用，并结合我国实际分析企业财务会计报告信息的局限性。