

2008 年重庆工商大学会计学考研试题 B 卷

一、简答题（每小题 10 分，共 50 分）

1. 什么是会计等式？经济业务对会计等式的影响有哪几种情况？
2. 什么是试算平衡？“通过试算平衡肯定能够发现记账错误”这句话是否正确？
3. 什么是财产清查？财产清查的方法有哪些？
4. 什么是交易性金融资产？交易性金融资产如何计量？
5. 简述资金利率的构成要素。

二、论述题（每小题 20 分，共 40 分）

1. 试述成本与可变现净值孰低法在我国存货计价应用中的相关规定。
2. 试述股利政策的类型及其优缺点。

三、业务题（第 1 小题 10 分，第 2 小题 20 分，第 3、4 小题各 15 分，共 60 分）

1. 甲企业溢价发行公司债券，面值为 30 万元，实际发行价款为 31.5 万元（不考虑债券发行费用），债券的偿还期为 5 年，年利率为 10%，到期一次还本付息。

要求：编制甲企业发行债券、每年年末及债券到期时的有关会计分录（采用直线法进行摊销）。

2. 某企业 2007 年 6 月初结存原材料的计划成本为 52.5 万元，材料成本差异的月初数为借方 0.9975 万元；本月购进原材料一批，取得的增值税专用发票上注明的原材料价款为 117.2 万元，增值税额为 19.924 万元，供货单位代垫运费为 2 万元（运费的增值税按 7% 计算扣除），发票等结算凭证均已收到，货款与运费均已通过银行支付，材料已验收入库。该批材料的计划成本为 122.5 万元。本月发出材料的计划成本为 140 万元，其中基本生产车间领用 91 万元，辅助生产车间领用 33.25 万元，生产车间一般消耗领用 3.5 万元，厂部管理部门领用 8.75 万元，销售部门领用 3.5 万元。

要求：（1）计算原材料成本差异率；（2）计算发出原材料负担的成本差异；（3）编制取得与发出原材料及月末结转材料成本差异的会计分录。

3. ABC 公司目前的财务杠杆系数为 1.5，税前利润为 420 万元，所得税税率为 40%。公司全年固定成本和费用为 2350 万元，其中公司当年年初平价发行了一种债券，发行债券数量为 10000 张，债券年利息为当年利息总额的 40%，发行价格为 1000 元/张，该债券的期限为 5 年，每年付息一次。

要求：（1）计算当年的利息总额；（2）计算当年已获利息倍数；（3）计算经营杠杆系数；（4）计算债券筹资的资金成本。

4. 某投资人 2007 年欲购买股票，现有 A、B 两家公司可供选择。从 A、B 公司上年 12 月 31 日的有关会计报表及补充资料中获悉，2006 年 A 公司税后净利润为 800 万元，发放的每股股利为 5 元，A 公司发行在外的股数为 100 万股，每股面值 10 元；B 公司 2006 年税后净利润为 400 万元，发放的每股股利为 2 元，市盈率为 5，其对外

发行股数为 100 万股，每股面值 10 元。预计 A 公司未来 5 年内股利恒定，在此以后转为正常增长，增长率为 6%；预计 B 公司股利将持续增长，年增长率为 4%。假定目前无风险收益率为 8%，市场平均股票的必要收益率为 12%，A 公司股票的 β 系数为 2，B 公司股票的 β 系数为 1.5。

要求：

- (1) 通过计算股票价值并与股票价格比较判断两个公司的股票是否应该购买。
- (2) 若投资购买两公司的股票各 100 股，该投资组合的必要报酬率为多少？该投资组合的系统风险如何？

注：(P/A, 16%, 5) = 3.2743

(p/S, 16%, 5) = 0.4762