

2008 年重庆工商大学会计学 A 卷考研试题

一、简答题（每小题 10 分，共 50 分）

1. 借贷记账法的具体内容包括哪些？
2. 什么是会计确认？会计确认的标准有哪些？
3. 简述汇总记账凭证核算组织程序的优缺点及适用范围。
4. 简述借款费用的组成内容及借款费用资本化的范围。
5. 简述影响资本结构决策的主要因素。

二、论述题（每小题 20 分，共 40 分）

1. 试述长期股权投资核算的成本法与权益法的适用范围及核算要点。
2. 试述杜邦分析法反映的财务信息。

三、业务题（每小题 15 分，共 60 分）

1. 2006 年 1 月 1 日，甲企业购入 10 万股面值为 100 元的股票，并将其划分为交易性金融资产。该股票购买时实际支付价款 2100 万元（含已宣告发放的股息 100 万元），另外支付交易费用 20 万元。2006 年 1 月 6 日，收到最初支付价款中所含股息 100 万元。2006 年 12 月 31 日股票公允价值为 2240 万元。2007 年 1 月 6 日，收到 2006 年股息 60 万元。2007 年 6 月 6 日，甲企业将该股票处置，售价 2400 万元。假设不考虑相关税费，以上款项的收付均通过存入证券公司投资款账户。

要求：根据交易性金融资产的相关规定进行会计处理。

2. 2006 年 1 月 1 日，甲企业购入 A 无形资产，实际支付价款 100 万元，该无形资产的摊销期限为 10 年，已使用 1 年，甲企业估计该无形资产尚可使用 5 年。2007 年 12 月 31 日，该无形资产发生减值，估计可收回金额为 18 万元，假定不考虑所得税等相关税费的影响。

要求：编制 A 无形资产自取得至使用期满的相关会计分录。

3. 某公司目前发行在外普通股 100 万股（每股 1 元），已发行 10% 利率的债券 400 万元。该公司打算为一个新的投资项目融资 500 万元，新项目投产后公司每年息税前利润增加到 200 万元。现有两个方案可供选择：按 12% 的利率发行债券（方案 1）；按每股 20 元发行新股（方案 2）。假定公司的所得税税率为 40%。

要求：

- (1) 计算两个方案的每股利润;
- (2) 计算两个方案每股利润无差别点的息税前利润;
- (3) 计算两个方案的财务杠杆系数;
- (4) 判断哪个方案更好。

4. 甲公司持有 A、B、C 三种股票构成的证券组合, 其目前市价分别为 20 元/股、6 元/股、4 元/股, β 系数分别为 2.1、1.0、0.5, 在证券组合中所占的比重分别为 50%、40%、10%, 上年股利分别为 2 元/股、1 元/股、0.5 元/股, 预计持有 B、C 股票每年可分别获得稳定的股利, 持有 A 股票每年的股利按 5% 递增, 目前股票市场平均收益率为 14%, 无风险收益率为 10%。

要求:

- (1) 计算持有 A、B、C 三种股票投资组合的风险收益率;
- (2) 若投资总额为 30 万元, 风险收益额是多少?
- (3) 分别计算投资 A、B、C 三种股票的必要收益率;
- (4) 计算投资组合的必要收益率;
- (5) 分别计算 A、B、C 三种股票的内在价值;
- (6) 判断该公司应否出售 A、B、C 三种股票。