

2005年深圳大学硕士研究生入学考试试题

(答题必须写在答题纸上, 写在本试题纸上无效)

专业: 会计学 考试科目: 会计学

第一部分: 财务会计 (共 75 分)

一、 名词解释 (每题 3 分, 共计 9 分)

1. 实现原则
2. 或有负债
3. 资产负债表日后事项

二、 简答题 (每题 6 分, 共计 18 分)

1. 在长期债券的几种发行方式下会计核算处理有何差异?
2. 简述存货核算的计划成本法?
3. 如何实现会计信息的决策有用性?

三、 论述题 (共计 10 分)

1. 比较现金流量表编制的直接法和间接法。

四、 实务题 (共 38 分)

1、海龙公司基本生产车间于 1999 年初购入一台设备并投入使用。该设备原价 240,000 元, 预计使用期限 5 年。2003 年 7 月 2 日因火灾使该项设备提前报废, 经相关部门批准进行清理。清理时以银行存款支付清理费用 1,400 元, 取得残值收入 2,800 元已存入银行。设备已清理完毕。

要求:

- (1) 采用双倍余额递减法计算该项设备各年的折旧额(最后 2 年改直线法)。
- (2) 计算该项设备的清理净损益。
- (3) 编制全部清理业务的会计分录。(本小题 13 分)

2、东惠公司 2003 年 1 月 1 日以 2,000,000 元购入西凤公司 40%有表决权的股份(投资成本与应享有西凤公司的所有者权益的份额相等), 准备长期持有且能够对西凤公司的财务和经营政策施加重大影响。2003 年西凤公司实现净利润 1,200,000 元, 2004 年 4 月宣布分派现金股利 800,000 元; 2004 年西凤公司亏损金额为 6,000,000 元; 2005 年西凤公司扭亏为盈, 实现利润 1,600,000 元(假定东惠公司和西凤公司的所得税率相等, 均为 33%)。

要求: 为东惠公司编制有关股权投资的会计分录。(本小题 15 分)

3、京业公司 2004 年 7 月至 8 月内发生下列经济业务：

- (1) 7 月 3 日赊销产品一批 2,000,000 元，商业折扣为 10%，付款条件为 2/10, n/30。
- (2) 7 月 11 日收到货款 1,200,000 元。
- (3) 8 月 8 日收到全部余款。

要求：分别用总价法和净价法作出有关的会计分录。（本小题 10 分）

第二部分：公司理财（共 75 分）

一、简述题（20 分）

1. 什么是公司财务？公司理财的基本内容是什么？（10 分）
2. 公司盈利分配政策是如何影响到公司未来发展方向的？（10 分）

二、计算题（40 分）

1. 某公司向银行借入一笔 3 年期的金额为 800 万元的长期借款，借款合同规定：年利息率为 10%，按 6 个月结息一次，最低存款率为 20%，实际发生资产评估费、审计费、律师费等费用为 50 万元，所得税率为 33%。试计算公司该笔长期借款的实际税后资金成本。（5 分）
2. 某公司发行普通股票，发行价为 8 元/股，股票发行费用为筹资额的 4%，预计第 1 年支付股利 0.40 元/股，以后按年 5% 的速度递增。该普通股票的市场价格为 12 元/股。请回答如下问题：（5 分）
 - (1) 从抽象的公司角度看和股东角度看的资金成本分别为多少？
 - (2) 以上两种普通股票的资金成本计算法，那一种对股东财富最大化有帮助？为什么？
3. 试证明如下公式：（5 分）

$$\text{综合杠杆} = \frac{\text{贡献毛益}}{\text{税前收益}}$$

4. A 公司采购原材料一批，价值 500000 元，信用条件为“1/10, n/60”，目前 A 公司手中没有多余的现金来支付货款，但持有 6 月期的带息商业承兑汇票一张，票面金额 600000 元，票面利息率为 6%，该票据尚有 2 个月到期。又知银行的贴现利息率为 9%。问 A 公司应该如何处理购货款为佳？（5 分）
5. 假定某企业年总资产平均余额为 3000 万元，利润总额为 200 万元，实际利息支出为 150 万元，所得税率为 33%，问该企业总投资收益率为多少？（5 分）

6. 假定 F 公司一个月的预计现金支付总额为 200 万元，现金支付均匀分布，每次证券买卖费用为 100 元，现金持有的机会成本（短期有价证券的利息率）为 5%，试求 F 公司的最佳现金持有量和变现间隔期。（5 分）

7. 假定 B 公司本年盈利 3000 万元，采用投资剩余股利支付策略分配盈利。根据预算，本年最佳投资规模为 5000 万元，最优资金结构为负债资金 40%、权益资金 60%。按投资剩余盈利额的股利分配办法，B 公司本年股利支付额和支付率各为多少？（5 分）

8. 已知南华股份有限公司总资产和总资产收益率保持不变，其总资产收益率为 10%，负债与股权资金之比和负债资金成本存在着如下表的关系。

	30%	50%	80%	100%	150%	200%
负债/股权资金	30%	50%	80%	100%	150%	200%
负债资金成本	3%	4%	5%	6%	8%	12%
市场同风险收益率	6%	6.5%	7.5%	9.5%	12%	15%

试根据以上资料确定南华公司的最优资金结构。（5 分）

三、分析题（15 分）

设 X 公司于 2000 年 3 月 1 日发行了面值为 10 000 万元，年利息率为 6% 的每年年末付息，到期一次还本的 10 年期债券。由于市场利率发生变化，到 2004 年 3 月 1 日，同风险市场期望收益率上升到 3%。现公司决定按面值重新发行年利率为 3% 的 6 年期债券去调换年利率为 6% 的公司债。设定发行新债的金额正好等于收回旧债所需的金额。已知公司所得税率为 30%。试评价公司该债券调换行为是否可取。

n/i (%)	1
1	0.990
2	0.980
3	0.971
4	0.961
5	0.951
6	0.942
7	0.933
8	0.923
9	0.914
10	0.905
11	0.896
12	0.887
13	0.879
14	0.870
15	0.861
16	0.853
17	0.844
18	0.836
19	0.828
20	0.820

n/i (%)	1
1	0.990
2	1.970
3	2.941
4	3.902
5	4.853
6	5.795
7	6.728
8	7.652
9	8.566
10	9.471
11	10.368
12	11.255
13	12.134
14	13.004
15	13.865
16	14.718
17	15.562
18	16.398
19	17.226
20	18.046

复利现值系数表

n/i (%)	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1-----	0.990	0.980	0.971	0.962	0.952	0.943	0.935	0.926	0.917	0.909	0.901	0.893	0.885	0.877	0.870	0.862	0.855	0.847
2-----	0.980	0.961	0.943	0.925	0.907	0.890	0.873	0.857	0.842	0.826	0.812	0.797	0.783	0.769	0.756	0.743	0.731	0.718
3-----	0.971	0.942	0.915	0.889	0.864	0.840	0.816	0.794	0.772	0.751	0.731	0.712	0.693	0.675	0.658	0.641	0.624	0.609
4-----	0.961	0.924	0.888	0.855	0.823	0.792	0.763	0.735	0.708	0.683	0.659	0.636	0.613	0.592	0.572	0.552	0.534	0.516
5-----	0.951	0.906	0.863	0.822	0.784	0.747	0.713	0.681	0.650	0.621	0.593	0.567	0.543	0.519	0.497	0.476	0.456	0.437
6-----	0.942	0.888	0.837	0.790	0.746	0.705	0.666	0.630	0.596	0.564	0.535	0.507	0.480	0.456	0.432	0.410	0.390	0.370
7-----	0.933	0.871	0.813	0.760	0.711	0.665	0.623	0.583	0.547	0.513	0.482	0.452	0.425	0.400	0.376	0.354	0.333	0.314
8-----	0.923	0.853	0.789	0.731	0.677	0.627	0.582	0.540	0.502	0.467	0.434	0.404	0.376	0.351	0.327	0.305	0.285	0.266
9-----	0.914	0.837	0.766	0.703	0.645	0.592	0.544	0.500	0.460	0.424	0.391	0.361	0.333	0.300	0.284	0.263	0.243	0.225
10-----	0.905	0.820	0.744	0.676	0.614	0.558	0.508	0.463	0.422	0.386	0.352	0.322	0.295	0.270	0.247	0.227	0.208	0.191
11-----	0.896	0.804	0.722	0.650	0.585	0.527	0.475	0.429	0.388	0.350	0.317	0.287	0.261	0.237	0.215	0.195	0.178	0.162
12-----	0.887	0.788	0.701	0.625	0.557	0.497	0.444	0.397	0.356	0.319	0.286	0.257	0.231	0.208	0.187	0.168	0.152	0.137
13-----	0.879	0.773	0.681	0.601	0.530	0.469	0.415	0.368	0.326	0.290	0.258	0.229	0.204	0.182	0.163	0.145	0.130	0.116
14-----	0.870	0.758	0.661	0.577	0.505	0.442	0.388	0.340	0.299	0.263	0.232	0.205	0.181	0.160	0.141	0.125	0.111	0.099
15-----	0.861	0.743	0.642	0.555	0.481	0.417	0.362	0.315	0.275	0.239	0.209	0.183	0.160	0.140	0.123	0.108	0.095	0.084
16-----	0.853	0.728	0.623	0.534	0.458	0.394	0.339	0.292	0.252	0.218	0.188	0.163	0.141	0.123	0.107	0.093	0.081	0.071
17-----	0.844	0.714	0.605	0.513	0.436	0.371	0.317	0.270	0.231	0.198	0.170	0.146	0.125	0.108	0.093	0.080	0.069	0.060
18-----	0.836	0.700	0.587	0.494	0.416	0.350	0.296	0.250	0.212	0.180	0.153	0.130	0.111	0.095	0.081	0.069	0.059	0.051
19-----	0.828	0.686	0.570	0.475	0.396	0.331	0.277	0.232	0.194	0.164	0.138	0.116	0.098	0.083	0.070	0.060	0.051	0.043
20-----	0.820	0.673	0.554	0.456	0.377	0.312	0.258	0.215	0.178	0.149	0.124	0.104	0.087	0.073	0.061	0.051	0.043	0.037

证券买卖费用
的最佳现金持

预算, 本年最
剩余盈利额

%, 负债与股

200%

12%

15%

年未付息,
金市场期望收
率为6%的公
司。试评价公

年金现值系数表

n/i (%)	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1-----	0.990	0.980	0.971	0.962	0.952	0.943	0.935	0.926	0.917	0.909	0.901	0.893	0.885	0.877	0.870	0.862	0.855	0.847
2-----	1.970	1.942	1.913	1.886	1.859	1.833	1.808	1.783	1.759	1.736	1.713	1.690	1.668	1.647	1.626	1.605	1.585	1.566
3-----	2.941	2.884	2.829	2.775	2.723	2.673	2.624	2.577	2.531	2.487	2.444	2.402	2.361	2.322	2.283	2.246	2.210	2.174
4-----	3.902	3.808	3.717	3.630	3.546	3.465	3.387	3.312	3.240	3.170	3.102	3.037	2.974	2.914	2.855	2.798	2.743	2.690
5-----	4.853	4.713	4.580	4.452	4.329	4.212	4.100	3.993	3.890	3.791	3.696	3.605	3.517	3.433	3.352	3.274	3.199	3.127
6-----	5.795	5.601	5.417	5.242	5.076	4.917	4.767	4.623	4.486	4.355	4.231	4.111	3.998	3.889	3.784	3.685	3.589	3.498
7-----	6.728	6.472	6.230	6.002	5.786	5.582	5.389	5.206	5.033	4.868	4.712	4.564	4.423	4.288	4.160	4.039	3.922	3.812
8-----	7.652	7.325	7.020	6.733	6.463	6.210	5.971	5.747	5.535	5.335	5.146	4.968	4.799	4.639	4.487	4.344	4.207	4.078
9-----	8.566	8.162	7.786	7.435	7.108	6.802	6.515	6.247	5.995	5.759	5.537	5.328	5.132	4.946	4.772	4.607	4.451	4.303
10-----	9.471	8.983	8.530	8.111	7.722	7.360	7.024	6.710	6.418	6.145	5.889	5.650	5.426	5.216	5.019	4.833	4.659	4.499
11-----	10.368	9.787	9.253	8.760	8.306	7.887	7.499	7.139	6.805	6.495	6.207	5.938	5.687	5.453	5.234	5.029	4.836	4.656
12-----	11.255	10.575	9.954	9.385	8.863	8.384	7.943	7.536	7.161	6.814	6.492	6.194	5.918	5.660	5.421	5.197	4.988	4.793
13-----	12.134	11.348	10.635	9.986	9.394	8.853	8.358	7.904	7.487	7.103	6.750	6.424	6.122	5.842	5.583	5.342	5.118	4.910
14-----	13.004	12.106	11.296	10.563	9.899	9.295	8.745	8.244	7.786	7.367	6.982	6.628	6.302	6.002	5.724	5.468	5.229	5.008
15-----	13.865	12.849	11.938	11.118	10.380	9.721	9.108	8.559	8.061	7.606	7.191	6.811	6.462	6.142	5.847	5.575	5.324	5.092
16-----	14.718	13.578	12.561	11.652	10.838	10.106	9.447	8.851	8.313	7.824	7.379	6.974	6.604	6.265	5.954	5.668	5.405	5.162
17-----	15.562	14.292	13.166	12.166	11.274	10.477	9.763	9.122	8.544	8.022	7.549	7.102	6.729	6.373	6.047	5.749	5.475	5.222
18-----	16.398	14.992	13.754	12.659	11.690	10.828	10.059	9.372	8.756	8.201	7.702	7.250	6.840	6.467	6.128	5.818	5.534	5.273
19-----	17.226	15.678	14.324	13.134	12.085	11.158	10.336	9.604	8.950	8.365	7.839	7.366	6.938	6.550	6.198	5.877	5.584	5.316
20-----	18.046	16.351	14.877	13.590	12.462	11.470	10.594	9.811	9.129	8.514	7.963	7.469	7.025	6.623	6.259	5.929	5.628	5.353