

深圳大学 2011 年硕士生入学考试初试试题

(答题必须写在答题纸上, 写在本试题纸上无效)
(在考试中准许携带只含计算功能的函数计算器)

专业: 会计学

考试科目: 会计学(一)

科目代码: 835

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. 相关性
2. 交易性金融负债
3. 负商誉

二、简答题 (每题 6 分, 共计 18 分)

1. 如何确认非货币性资产?
2. 举例说明公允价值在会计计量中的应用。
3. 交易性金融资产与可供出售金融资产的区别在哪里?

三、论述题 (共计 10 分)

试述资产与费用要素的概念及其相互关系。

四、实务题 (共 38 分)

1. 请完成以下经济业务的会计处理。

(1) 2006 年甲企业自行建造房屋一座, 实际领用工程物资 (含增值税) 16000 万元, 支付工程人员工资 420 万元, 2006 年 12 月 29 日工程完工交付管理部门办公使用。

(2) 甲企业采用年数总和法计提固定资产折旧, 已知这座房屋的预计净残值为 20 万元, 预计使用年限为 40 年, 请计算甲企业 2007 年该项房屋的折旧额并进行相应的会计处理。

(3) 2008 年 12 月 31 日, 因甲企业生产经营活动的变化, 改变该项房屋的使用

用途，甲企业与乙企业签订租赁协议，从 2008 年 12 月 31 日起将该项房产租赁给乙公司使用，租期 5 年。乙企业每年需要支付的租金为 600 万元。因没有该项房屋的市场价值，因此，甲企业对该项投资性房地产采用成本模式进行计量。请编制 2008 年 12 月 31 日甲企业该项固定资产转换用途的会计分录。

(4) 2010 年 12 月 31 日，因市场状况发生变化，为公允的反映该项投资性房地产的实际情况，甲企业决定对该投资性房地产改为以公允价值计量，计量模式变更日，该项投资性房地产的公允价值为 17800 万元，甲企业按净利润的 10% 计提盈余公积。

(5) 2011 年 12 月 31 日，该投资性房地产的公允价值为 17000 万元。

(6) 2012 年 3 月 5 日，甲企业将该项投资性房地产出售，所得价款为 16800 万元，款项已收妥并存入银行。

(本小题 18 分)

2、甲股份有限公司（以下简称甲公司）为增值税一般纳税人企业，适用的增值税税率为 17%。商品销售价格均不含增值税额，所有劳务均属于工业性劳务。销售实现时结转销售成本。甲公司销售商品为主营业务。2007 年 12 月，甲公司发生如下经济业务，试编制这些经济业务的会计分录。

(1) 12 月 1 日，对 A 公司销售商品一批，增值税专用发票上注明销售价格为 100 万元，增值税额为 17 万元。提货单和增值税专用发票已交 A 公司，A 公司已承诺付款。为及时收回货款，给予 A 公司的现金折扣条件如下：2 / 10，1 / 20，n / 30。该批商品的实际成本为 85 万元。12 月 19 日，收到 A 公司支付的、扣除所享受现金折扣金额后的款项，并存入银行。

(2) 12 月 1 日，与 C 公司签订协议，向 C 公司销售商品一批，增值税专用发票上注明销售价格为 100 万元，增值税额为 17 万元；该协议规定，甲公司应在 2002 年 5 月 1 日将该批商品购回，回购价为 110 万元（不含增值税额）。商品已发出，款项已收到。该批商品的实际成本为 78 万元。

(3) 12 月 25 日，与 F 公司签订协议，委托其代销商品一批。根据代销协议，甲公司按代销协议价收取所代销商品的货款，商品实际售价由受托方自定。该批商品的协议价为 200 万元（不含增值税额），实际成本为 180 万元。商品已运往 F 公司。12 月 31 日，甲公司收到 F 公司开来的代销清单，列明已售出该批商品的 20%，款项尚

未收到。

(本小题 20 分)

第二部分：公司理财（共 75 分）

一、论述题（每小题 10 分，共 20 分）

1. 试述企业价值评估的基本原理。
2. 如何将总风险控制在公司可以承受的范围之内？

二、证明题（15 分）

证明 MM 定理 1（无税）：

$$V_L = V_U$$

式中： V_L ——有杠杆作用的企业价值；

V_U ——无杠杆作用的企业价值。

三、计算分析题（每小题 10 分，共 40 分）

1. 天源公司为了满足追加投资的需要，必须筹集一定金额的长期资金。公司通过对资金市场状况和公司有关条件的分析，得到了如下的各种筹资方式下筹资规模与资金成本关系方面的资料，见表 1。

表 1 各种筹资方式下筹资规模与资金成本

筹资方式	资金成本分界点 (万元)	个别资金筹资范围 (万元)	资金成本 (%)
长期借款	500 1000	500 以内	6
		500~1000	7
		1000 以上	8
长期债券	1000 2000	1000 以内	5
		1000~2000	6
		2000 以上	7
普通股票	2000 4000	2000 以内	12
		2000~4000	13
		4000 以上	14

公司通过分析，确定追加筹资的资金结构为长期借款 20%、长期债券 20%、普通股票 60%。

请计算筹资突破点；计算公司筹资量小于 1000 万元、筹资量为 1000~5000 万元、筹资量大于 5000 万元时的边际加权平均资金成本；

2. 某公司生产和销售一种产品，其销售单价为 100 元/件，生产和销售的单位变动成本为 60 元/件。假设该公司生产经营能力尚未能充分发挥作用，可以在不增加固定成本的条件下增加产品的产销量。该公司上年度产品赊销量为 30 000 件，信用标准为 $n/30$ ；本年度的生产和销售形式均没有发生变化。公司估计，若将信用标准降低到 $n/60$ ，那么可以增加赊销额 30%。已知增加应收账款的机会成本率为 10%。试根据上述资料分析降低信用标准的策略是否可取。

3. 假定某公司普通股票的每股收益和每股市价的资料如表 2 所示：

2 公司普通股票资料表

税后净利润	4 000 000 元
流通在外股数	1 000 000 股
每股收益	4 元
每股市价	40 元
市盈率	10

该公司计划从利润中拿出 50%，即 2 000 000 元分给股东，现正在考虑用支付现金股利的方式还是用股票回购的方式分给股东。假定现金股利所得税率为 20%，资本收益免征所得税，股票交易印花税率为 2%，股票交易费用率为 2%，分配股利之后公司股票的市盈率保持不变。试分析不同股利支付方式的优劣。

4. 某公司在一般债券利率 10%的情况下发行可转换债券，为吸引投资者，将可转换债券收益率定为 12%、债券面值为 1000 元，并准备按面值发行。现设定利率分别为 3%、5%、8%的三个方案，预计在第 10 年公司的普通股票市价为 50 元。请您对三个方案进行决策，并说明理由（要求写明分析步骤）。