

深圳大学 2012 年硕士研究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)

考试科目代码: 829 考试科目名称: 会计学

专业: 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. 实质重于形式
2. 固定资产
3. 收入

二、简答题 (每题 6 分, 共计 18 分)

1. 负债的特征有哪些?
2. 在使用完工百分比法时确定完工进度的方法有哪些?
3. 发出存货成本的计量方法有哪几种?

三、论述题 (共计 10 分)

请列举至少 5 项引起直接计入所有者权益的利得和损失的交易或事项, 并简要解释。

四、实务题 (共计 38 分)

(一) 甲公司 2007 年 5 月 13 日支付价款 105 万元从二级市场购入乙公司发行的股票 10 万股, 每股价格 10.5 元 (含已宣告但尚未发放的现金股利 0.50 元), 另支付交易费用 30 000 元, 甲公司将持有的乙公司股票划分为可供出售金融资产, 5 月 16 日收到现金股利。其他相关资料如下:

1. 6 月 30 日, 该股票的市价变动为每股 11 元。
2. 7 月 22 日, 将该股票出售, 售价为每股 10 元, 另支付交易费用 10 000 元, 假定不考虑其他因素。

要求: 请编制相关会计分录。(本题 10 分, 金额以万元为单位)

(二) 甲公司是一家生产冰箱的企业, 共有职工 200 名。2010 年 12 月份, 甲公司应发工资为 100 万元, 其中, 生产部门直接生产人员工资 60 万元, 生产部门管理人员工资 20 万元, 公司管理部门人员工资 10 万元, 专设销售机构人员工资 10 万元, 甲公司根据所在地政府规定, 公司按照职工工资总额的 10% 计提医疗保险费, 按照职工工资总额的 2% 计提职工福利费。2010 年底, 公司以其生产的成本为 3 000 元的冰箱作为春节福利发放给职工, 每人一台。该型号冰箱的售价为每台 5 000 元, 甲公司适用的增值税率为 17%。200 名员工中直接生产人员、生产部门管理人员、公司管理人员、专设销售机构人员的人数分别为 140、20、20、20。

要求: 请编制以下经济业务的会计分录。(本题 10 分)

1. 甲公司分配职工工资 (不包含非货币性福利), 计提医疗保险费和职工福利费。
2. 甲公司决定发放非货币性福利。
3. 甲公司实际发放非货币性福利。

(三) A 公司于 2007 年 1 月 1 日从证券市场上购入 B 公司于 2006 年 1 月 1 日发行的债券, 该债券 5 年期、票面年利率为 5%、每年 1 月 5 日支付上年度的利息, 到期日为 2011 年 1 月 1 日, 到期日一次归还本金和最后一次利息。

A 公司购入债券的面值为 1000 万元, 实际支付价款为 1 005.35 万元, 另支付相关费用 10 万元。A 公司购入后将其划分为持有至到期投资。购入债券的实际利率为 6%。假定按年计提利息。2007 年 12 月 31 日, 该债券的预计未来现金流量现值为 930 万元。2008 年 1 月 2 日, A 公司将该持有至到期投资重分类为可供出售金融资产, 其公允价值为 930 万元。2008 年 12 月 31 日, 该债券的公允价值为 910 万元 (不属于暂时性的公允价值变动)。2009 年 1 月 20 日, A 公司将该债券全部出售, 收到款项 905 万元存入银行。

要求: (金额以万元为单位, 精确到小数点后两位, 本题 18 分)

- (1) 编制 A 公司 2007 年 1 月 1 日购买 B 公司债券的会计分录。
- (2) 编制 A 公司 2007 年 1 月 5 日收到上年利息的会计分录。
- (3) 计算 A 公司 2007 年 12 月 31 日计提的减值准备, 编制该日确认利息收入和计提减值准备的会计分录。
- (4) 编制 A 公司 2008 年 1 月 2 日重分类的会计分录。
- (5) 编制 A 公司 2008 年 12 月 31 日确认利息收入和计提减值准备的会计分录。
- (6) 编制 A 公司 2009 年 1 月 20 日出售债券的会计分录。

第二部分：公司理财（共 75 分）

一、论述题（每小题 10 分，共 20 分）

- 1、试述长期借款筹资的优缺点。
- 2、股票股利能够给股东带来什么好处？

二、证明题（15 分）

证明有税条件下的“MM 定理 1（有税）”：

$$V_L = V_U + TB$$

式中： V_L 为有杠杆作用的企业价值；
 V_U 为无杠杆作用的企业价值；
 B 为有杠杆作用公司负债的市场价值；
 T 为所得税率。

三、计算分析题（每小题 10 分，共 40 分）

1、A 公司销售材料一批，价款为 800 万元，收到期限为 6 个月、年利息率为 5% 的带息商业承兑汇票。该汇票于 5 月 20 日开出汇票，11 月 20 日到期。A 公司由于急需用款，在 7 月 20 日向银行办理贴现，其月贴现率为 8‰。问该贴现的筹资金额和资金成本为多少？

2、B 公司有一个投资项目：第 1 年初投资金额为 100000 元，第 6 年末开始至第 10 年末每年流入现金 30000 元。已知折现率为 10%，试计算该项目的净现值，并判断该投资项目是否可行。

3、C 公司目前赊销收入为 100 万元，信用条件为 (N/30)。变动成本率为 40%，已知增加应收账款的机会成本率为 10%。该公司为扩大销售拟定了甲、乙两个信用条件方案：

甲方案信用条件为 (N/60)，预计赊销收入将增加 20 万元，坏账损失率 4%，预计收账费用为 3 万元。

乙方案信用条件为 (1/30, N/60)，预计赊销收入将增加 15 万元；坏账损失率 3%。估计约有 80% 的客户（按赊销额计算）会利用折扣，预计收账费用为 1 万元。

要求：确定该公司应选择哪一信用条件方案。

4、D公司于2006年8月1日发行了面值为5000万元、年利息率为10%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2010年8月1日，同风险市场期望收益率下降到5%。现公司决定按面值重新发行年利率为5%的6年期债券去调换年利率为10%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25%。试评价公司该债券调换行为是否可取。