

## 广东商学院硕士研究生入学考试试卷

考试年度：2009 年 考试科目代码及名称：F514-会计学综合 试卷编号：B 卷  
适用专业：120201-会计学

### 一、名词解释（5 题，每题 3 分，共 15 分）

1. 公允价值变动损益
2. 递延所得税负债
3. 现金流量表
4. 关联方交易
5. 市盈率

### 二、简答题（3 题，每题 5 分，共 15 分）

1. 简述会计政策变更的追溯调整法。
2. 简述营业杠杆、财务杠杆和联合杠杆。
3. 简述基准利率和套算利率。

### 三、实务题（4 题，每题 10 分，共 40 分）

1. 某公司 6 月初，结存原材料的计划成本为 50,000 元，材料成本差异为节约 3,000 元。6 月份，购进原材料的实际成本为 247,000 元，计划成本为 230,000 元；本月领用原材料的计划成本为 250,000 元，其中：生产领用 235,000 元，车间一般耗用 12,000 元，管理部门耗用 3,000 元。

要求：作出某公司发出原材料的有关会计处理。

- (1) 按计划成本领用原材料。
- (2) 计算本月材料成本差异。
- (3) 分摊材料成本差异。
- (4) 计算月末结存材料的实际成本。

2. 某公司为增值税一般纳税人，适用的增值税率 17%，假定不考虑其它相关税费。2004 年至 2008 年有关固定资产业务的资料如下：①2004 年 12 月 10 日，购买尚需安装的新设备一台，该设备买价为 2,000 万元，增值税 340 万元，用银行存款支付。②在该设备安装过程中，发生安装人员工资 119 万元。2004 年 12 月 31 日该设备安装完工并交付使用。③该设备预计使用年限为 5 年，预计净残值 59 万元，采用年数总和法计提折旧。④2006 年 12 月 31 日，对该设备进行减值测试，预计其继续持有获得的未来现金流量的现值 959 万元作为可收回金额。⑤2008 年 5 月 12 日将该设备出售，收到价款 371 万元并存入银行，另以银行存款支付清理费用 3 万元。

要求：

- (1) 编制购买设备时的会计分录。
  - (2) 编制安装过程中发生的安装工人工资费用时的会计分录。
  - (3) 编制交付使用时的会计分录。
  - (4) 计算该设备 2005 年、2006 年的应计提的折旧额。
  - (5) 计算该设备 2007 年应计提的折旧额（假定该设备计提减值准备后的预计使用年限和预计净残值不变）。
  - (6) 计算 2008 年出售该设备所产生的净损益并编制出售该设备的会计分录。
3. 某公司 2008 年长期资本总额为 1 亿元，其中普通股 6000 万元（240 万股），长期债务 4000 万元，利率 8%。假定公司所得税率为 30%。2009 年公司预定将长期资本总额增至 1.2 亿元，

需要追加筹资 2000 万元。现有两个追加筹资方案可供选择：①发行公司债券，票面利率 10%；②增发普通股 80 万股。预计 2009 年息税前利润为 2000 万元。

要求：试测算该公司

(1) 两个追加方案下的无差别点的息税前利润和无差别点的普通股每股税后利润。

(2) 两个追加方案下 2009 年普通股每股税后利润，并据以作出选择。

4. 某公司有一建设项目需 5 年建成，每年年初投资 500,000 元。这笔投资额是从银行借来的，借款年利率为 8%，按复利计算，该投资项目的总投资额为多少？[年金现值系数为  $(p/A, 8\%, 5) = 3.9927$ ,  $(p/A, 8\%, 4) = 3.3121$ , ]

#### 四、论述题（2 题，每题 15 分，共 30 分）

1. 什么是借款费用资本化？试述借款费用资本化的时间和金额的确定方法。

2. 某公司财务报表相关资料如下表 1—表 4 所示：

表 1 现金流量分析表

项目	2007	2006	2005
经营活动产生现金流量			
现金流入小计	119,248,023.23	72,493,938.59	103,942,155.97
现金流出小计	167,668,384.56	96,522,543.40	141,440,403.16
经营活动产生净现金流量	-48,420,361.24	-24,028,604.81	-37498247.19
投资活动产生现金流量			
现金流入小计	16,200.00	600,000.00	251,201.55
现金流出小计	15,200.00	582,674.10	1,691,146.99
投资活动产生净现金流量	1,000.00	17,325.90	-1,439,945.44
筹资活动产生现金流量			
现金流入小计	40,529,138.48	42,246,915.60	84,462,779.04
现金流出小计	38,151,190.14	15,600,387.22	23,207,001.89
筹资活动产生净现金流量	2,377,948.34	26,646,528.38	61,255,777.15
现金及现金等价物净增减额	-46,041,412.90	2,635,249.47	22,317,584.52

表 2 资本结构和变动趋势分析表

年度	流动负债合计	长期负债合计	负债合计	股东权益合计
2007	81.7%	0.6%	82.3%	17.7%
2006	82.5%	0.4%	82.9%	17.1%
2005	82.6%	3.5%	86.1%	13.9%
2004	85.2%	1.3%	86.4%	13.6%
2003	92.5%	0.1%	92.7%	7.3%
2002	71.1%	0.0%	71.1%	28.9%

表 3 盈利能力趋势分析表

年度	毛利率	主营业务利润	营业利润率	销售利润率	净资产收益率	资产收益率
2007	-11.1%	11.3%	-126.1%	-126.1%	-38.9%	-6.8%
2006	6.8%	6.3%	-16.5%	36.6%	34.3%	6.5%
2005	17.05%	16.2%	2.1%	2.7%	11.2%	1.3%
2004	-23.7%	-23.7%	-44.1%	3.7%	10.2%	1.0%
2003	-8.5%	-8.6%	-115.1%	-132.5%	-455.4%	-27.5%

表 4 资产结构和变动趋势分析表

年度	流动资产	长期投资净额	固定资产	无形资产及其他	合计
2007 年末	66.0%	6.0%	20.0%	7.0%	100%
2006 年末	72.6%	5.4%	16.3%	5.7%	100%
2005 年末	79.3%	0.2%	16.4%	4.5%	100%
2004 年末	79.8%	0.2%	16.0%	3.6%	100%
2003 年末	66.8%	3.3%	23.0%	6.9%	100%
2002 年末	77.0%	2.4%	15.6%	5.0%	100%

请根据以上资料分析该公司的持续经营能力。