

广东商学院硕士研究生入学考试试卷

考试年度：2010年 考试科目代码及名称：F514-会计学综合

适用专业：120201-会计学

一、名词解释（5题，每题3分，共15分）

1. 交易性金融资产
2. 或有负债
3. 资产可收回金额
4. 先进先出法
5. 内含报酬率

二、简答题（3题，每题5分，共15分）

1. 简述应纳税暂时性差异
2. 简述个别资本成本、综合资本成本和边际资本成本
3. 简述封闭式投资基金和开放式投资基金

三、实务题（4题，每题10分，共40分）

1. 甲公司首次计提坏帐准备年度的应收帐款年末余额为 1,000,000 元，提取坏帐准备的比例为 4%。第二年发生坏帐准备损失 6,000 元，年末应收帐款余额 1,300,000 元。第三年发生坏帐损失 3,000 元，上年已经结转的应收帐款中有 3,400 元又收回，该年度末应收帐款余额为 800,000 元。

要求：（1）计算各年度应计提的坏帐准备；

（2）作出各年度相应的帐务处理。

2. 甲公司于 2009 年 1 月 1 日发行 5 年期的公司债券，债券的面值为 500,000 元，年利率为 10%，每年的 12 月 31 日计息一次，到期一次还本付息。

要求：（1）如果市场利率为 10%，公司按面值发行债券，请进行债券发行、每年计息、到期还本的帐务处理；

（2）如果市场利率为 8%，公司按照 550,000 元的价格发行债券，请进行债券发行、2009 年 12 月 31 日计息的帐务处理（采用实际利率法计算利息费用）；

（3）如果市场利率为 12%，公司按照 450,000 元的价格发行债券，请进行债券发行、2009 年 12 月 31 日计息的帐务处理（采用实际利率法计算利息费用）。

3. 甲设备公司是一家全部以股本筹资的公司，其财务报表摘录如下：

单位：万元

资产负债表		损益表	
总资产	500	销售额	250
普通股（80 万股）	400	成本	210
留存收益	100	EBIT（16%的销售额）	40
		所得税（33%）	13.2
总权益	500	税后净收益	26.8

甲公司计划筹资新资本 40 万元，有两种筹资方案可供选择：一是按 5 元/股的价格发行普通股；二是发行票面利率为 10% 的公司债券。公司一旦扩资成功，销售额可望增加到 300

万元，EBIT 将按与销售额增长的同样比例增至新的水平。问：

- (1) 目前公司的普通股每股税后收益是多少？
 - (2) 两种筹资方案的每股税后收益相等时的临界点 EBIT 为多少？
 - (3) 计算两种筹资方案的每股税后收益各为多少？
 - (4) 做出利用哪种筹资方案的决策
4. 某公司有一建设项目需 5 年建成，每年年初投资 1,000,000 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？[年金现值系数应给为 $(p/A, 8\%, 5) = 3.9927$, $(p/A, 8\%, 4) = 3.3121$,]

四、论述题（2 题，每题 15 分，共 30 分）

1. 什么是资产减值？资产减值的认定标准有哪些？我国以哪种为主？
2. 某医药公司的财务报表及其行业的财务指标如下：

资产负债表

现金	8143	应付帐款	54449
应收帐款	5596	应付票据	7711
存货	148554	应计费用	28823
其他流动资产	11608	递延所得税	20347
固定资产净值	132609	长期负债	103662
		股东权益	91518
总资产	306510	总负债和权益	306510

损益表

销售净额	761734	营业利润	43950
销售成本	550930	利息支出	15245
毛利润	210804	税前利润	28705
销售和管理费用	156070	所得税	12056
折旧	10784	净利润	16649

医药零售业的财务指标：流动比率（2.0）；速动比率（0.5）；应收帐款平均收款期（12 天）；存货周转率（4.0 次）；固定资产周转率（8.0 次）；资产周转率（3.2 次）；债务比率（0.43）；收益利息倍率（3.0 倍）；净利润率（3.33%）；资产报酬率（10.6%）；权益报酬率（18.4%）。（一年按照 365 天计算）

- 要求：（1）计算医药公司与行业相对应的各项财务比率；
 （2）分析哪些指标强于或弱于行业水平，并分析该公司的财务状况。