

## 广东商学院硕士研究生入学考试试卷

考试年度：2011年 考试科目代码及名称：F514-财务与会计学综合  
适用专业：120201-会计学 试卷编号：B卷

### 一、名词解释（5题，每题3分，共15分）

1. 预计负债
2. 资本公积
3. 应纳税暂时性差异
4. 投资性房地产
5. 利息保障倍数

### 二、简答题（3题，每题5分，共15分）

1. 简述成本与可变现净值孰低法。
2. 简要阐述直接筹资与间接筹资的差别。
3. 简要阐述非同一控制下的企业合并。

### 三、实务题（4题，每题10分，共40分）

1. 甲公司有一台设备，原始价值160000元，预计使用年限5年，预计净残值率4%。  
要求：

（1）根据上述资料采用年限平均法计算固定资产的年折旧率、月折旧率、年折旧额、月折旧额。（4分）

（2）根据上述资料分别采用双倍余额递减法和年数总和法计算固定资产的年折旧额。（6分）

2. 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。

3. 某公司现有长期资本总额20,000万元，其中长期借款4,000万元，长期债券7,000万元，优先股2,000万元，普通股6,000万元，留存收益1,000万元；各种长期资本成本率分别为4%，6%，10%，14%和13%。请计算给公司的综合资本成本率。

4. 2009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%。2010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攻选择：①发行公司债券，票面利率10%；②增发普通股80万股。预计2010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2010年普通股每股税后利润，并据以作出选择。

### 四、论述题（2题，每题15分，共30分）

1. 请阐述两种不同的收益计量观（资产负债观和收入费用观）。（15分）

2. 2005年1月1日，甲公司支付价款560000元购入当日发行的面值为500000元、期限为

5 年、票面利率为 8%、每年 12 月 31 日付息、到期还本的 A 公司债券作为持有至到期投资。  
要求：

(1) 编制购入债券的会计分录。(2 分)

(2) 计算债券的实际利率并填制债券利息收入与摊余成本计算表。(已知：5 期、5%的复利现值系数为 0.783526，年金现值系数为 4.329477；5 期、6%的复利现值系数为 0.747258，年金现值系数为 4.212364)。(6 分)

**利息收入与摊余成本计算表**

计息日期	应收利息	实际利率	利息收入	利息调整摊销	摊余成本
合计		—			—

(3) 编制各年年末确认债券利息收益的会计分录。(5 分)

(4) 编制到期收回债券本金和最后一期利息的会计分录。(2 分)