

中山大学

二〇一一年攻读硕士学位研究生入学考试试题

科目代码: 443

科目名称: 会计学

考试时间: 1月16日下午

考生须知

全部答案一律写在答题纸上,
答在试题纸上的不计分! 请用蓝、
黑色墨水笔或圆珠笔作答, 答题要
写清题号, 不必抄题。

一、名词解释 (每小题3分, 任选两小题作答, 多选答的话, 无效。共6分)

1. 会计分录
2. 直接计入当期利润的利得和损失
3. 借贷记账法
4. 谨慎性原则

二、单项选择题 (每小题2分, 共16分) 选择正确答案的代号写在答题纸上, 注明题号。

1. 关于会计主体假设, 下列说法不正确的是 ()。

- A. 会计主体是指会计所核算和监督的特定单位或者组织, 它界定了从事会计工作和提供会计信息的时间范围
- B. 一般来说, 凡拥有独立的资金、自主经营、独立核算收支、盈亏并编制会计报表的企业或单位就构成了一个会计主体
- C. 会计主体与法律主体 (法人) 并非是对等的概念
- D. 法人可以作为会计主体, 但会计主体不一定是法人

2. 下面各项中, 能够引起企业所有者权益增加的是 ()。

- A. 增发新股
- B. 以资本公积转增资本
- C. 提取盈余公积
- D. 提取公益金

3. 某企业9月初的资产总额为50 000元, 负债总额为20 000元。9月份发生如下业务: 9月份取得收入共计24 000元, 发生费用共计15 000元, 则9月份该企业的所有者权益总额为 () 元。

- A. 31 000 B. 39 000 C. 50 000 D. 45 000

4. 某企业部分账户的期末余额如下: 应收账款总账和明细账都是借方余额50万元; 预收账款总账贷方余额5万元, 其明细账中有借方余额3万元, 贷方余额8万元; 坏账准备贷方余额1万元。则资产负债表中的“应收账款”项目应填列 () 万元。

- A. 49 B. 50 C. 52 D. 53

5. 某企业材料总分类账户本期借方发生额为16 000元, 本期贷方发生额为15 000元。其有关明细分类账户的发生额分别为: 甲材料本期借方发生额3 500元, 贷方发生额4 500元; 乙材料本期借方发生额10 500元, 贷方发生额9 000元; 丙材料本期 ()。

- A. 借方发生额13 500元, 贷方发生额14 000元
- B. 借方发生额2 000元, 贷方发生额1 500元
- C. 借方发生额1 000元, 贷方发生额2 000元
- D. 因不知各账户期初余额, 故无法计算

6. 公司某会计期间期初资产总额为200 000元, 当期期末负债总额比期初减少20 000元, 期末所有者权益比期初增加60 000元。则该企业期末资产总额为 () 元。

- A. 180 000 B. 200 000 C. 240 000 D. 260 000

7. 某企业年初未分配利润贷方余额为200万元, 本年实现净利润1 000万元, 按10%提取法定盈余公积, 提取任意盈余公积50万元, 该企业年末可供分配利润为 () 万元。

- A. 1 050 B. 1 100 C. 1 200 D. 1 000

8. 某企业期末余额试算平衡表的资料如下:

账户名称	期末借方余额	期末贷方余额
H 账户	15 000	
I 账户	75 000	
J 账户		35 000
K 账户		20 000
L 账户		

则L账户 ()。

- A. 有借方余额90 000
- B. 有贷方余额55 000
- C. 有借方余额35 000
- D. 有贷方余额35 000

三、问答题（前面4小题，每题4分；第5小题6分；共22分）

- 1、存货发出计价方法有哪几种？各有何利弊？它们对企业财务报表有何影响？
- 2、根据账户记录编制试算平衡表以后，如果所有账户的借方发生额和所有账户的贷方发生额相等，会计分录的编制和账户的登记是正确的吗？为什么？
- 3、与财务会计利润表中的利润总额比较而言，应用本量利分析模型计算得到的经营收益（利润）有何显著差异？计算投资项目的净现金流量应基于哪种利润？为什么？
- 4、项目投资决策的动态评价指标中，你认为哪一个指标是最重要的？你的理由何在？
- 5、比率分析法是一种重要的财务报表分析工具，请按如下要求写出每类财务比率至少四个：
 - (1) 仅使用资产负债表数据；
 - (2) 仅使用损益表数据；
 - (3) 同时使用资产负债表和损益表数据。

四、会计处理与报表编制（共10分）请把答案按顺序写在答题纸上，并标明题号。

华天公司2010年10月初有关账户余额如下：

账户名称	借方余额	账户名称	贷方余额
库存现金	450	短期借款	10 000
银行存款	41 700	累计折旧	5 500
交易性金融资产	10 000	坏账准备	1 500
应收账款	46 500	应交税费	7 800
库存商品	51 850	应付账款	68 700
固定资产	289 000	实收资本	400 000
在建工程	75 000	未分配利润	21 000
合计	514 500	合计	514 500

华天公司10月份发生以下业务：

- (1) 对外销售商品500件，每件售价60元，每件成本35元，增值税税率17%，款项已收，存入银行。
- (2) 向外地单位采购商品一批，增值税专用发票列示的价款25 000元，增值税4 250元，货已入库，款未付。
- (3) 从银行存款户中支付本月借款利息200元。
- (4) 收到其他单位所欠货款18 000元，存入银行。
- (5) 开出转账支票支付前欠外单位货款20 000元。

要求：

- 1、根据华天公司10月发生的经济业务，编制相应的会计分录。
- 2、请根据上述资料，计算华天公司2010年10月31日资产负债表中下列报表项目的期末数。

(1) 货币资金 () 元；	(9) 应付账款 () 元；
(2) 应收账款 () 元；	(10) 短期借款 () 元；
(3) 存货 () 元；	(11) 应交税费 () 元；
(4) 流动资产合计 () 元；	(12) 负债合计 () 元；
(5) 固定资产 () 元；	(13) 未分配利润 () 元；
(6) 在建工程 () 元；	(14) 所有者权益合计 () 元；
(7) 非流动资产合计 () 元；	(15) 负债及所有者权益合计 () 元。
(8) 资产合计 () 元；	

五、计算与分析题（第一小题4分；第二小题8分；第三小题14分，共26分）

1、下表为某公司的利润表，请将其改编为共同比形式。

	2009年	2008年
一、营业总收入(亿元)	62.31	55.95
二、营业总成本(亿元)	53.15	42.33
营业成本(亿元)	37.97	28
营业税金及附加(亿元)	8.47	7.55
期间费用(亿元)	7.81	4.55
资产减值损失(亿元)	-1.1	2.23
三、其他经营收益(亿元)		
公允价值变动净收益(亿元)	7.78	-0.65
投资净收益(亿元)	1.91	0.74
四、营业利润(亿元)	18.85	13.71
加：营业外收入(亿元)	0.36	0.54
减：营业外支出(亿元)	0.04	0.08
五、利润总额(亿元)	19.17	14.17
减：所得税(亿元)	5.43	3.78
六、净利润(亿元)	13.74	10.39

- 2、一企业生产的甲半成品，单位成本为50元/件，售价为60元/件，年产量1 000件。若经过深加工，可加工为乙产品，单位变动加工成本为40元/件，乙产品售价120元/件。企业只有深加工800件乙产品的年生产能力，投入产出比为1:1。该生产能力还可用于对外承揽加工业务，预计一年可获纯利8 000元。另外，进行深加工的话，还需租入一台专用设备，年租金需要9 000元。

根据上述资料，运用增量分析法，请回答：该企业是否需要进行深加工？（提示：不经过计算，直接写答案的，即使答案正确，也不得分！）

3、秋剑公司对一个预计寿命5年的新投资项目的销售数量和价格进行了预测，每年的销售量分别为500、600、750、800、450台；单位销售价格均为300元。新产品的生产一开始就需要50 000元的净营运资本；此后，每年无需追加净营运资本性投资。经营该项目过程中，每年付现的固定成本总额为10 000元，付现的单位变动成本为80元。安装生产所需设备需要投资100 000元。5年后，该设备可以取得成本的20%卖出。该设备采用直线法计提折旧。该项目适用25%的所得税税率；该项目适用的贴现率为12%。

根据这些基本的估计资料，请回答下列问题：

- (1) 分别计算出该项目每一年的净现金流量。
- (2) 计算出该项目的净现值。
- (3) 运用净现值法对该项目进行财务评价。

附：可供选择的现值系数

1、(复利)现值系数

	1	2	3	4	5	6	7	8
6%	0.9434	0.8900	0.8396	0.7921	0.7473	0.7050	0.6651	0.6274
8%	0.9259	0.8573	0.7938	0.7350	0.6806	0.6302	0.5835	0.5403
10%	0.9091	0.8264	0.7513	0.6830	0.6209	0.5645	0.5132	0.4665
12%	0.8929	0.7972	0.7118	0.6355	0.5674	0.5066	0.4523	0.4039

2、年金现值系数

	1	2	3	4	5	6	7	8
6%	0.9434	1.8334	2.6730	3.4651	4.2124	4.9173	5.5824	6.2098
8%	0.9259	1.7833	2.5771	3.3121	3.9927	4.6229	5.2064	5.7466
10%	0.9091	1.7355	2.4869	3.1699	3.7908	4.3553	4.8684	5.3349
12%	0.8929	1.6901	2.4018	3.0373	3.6048	4.1114	4.5638	4.9676

六、案例分析题(第一小题8分；第二小题12分，共20分)

1、国美电器2010年半年报显示，上半年收入248.73亿元，同比增长21.55%；经营利润人民币12.49亿元，同比增长86.14%；公司净利润9.62亿元，同比增长65.86%；综合毛利率由去年同期的16.48%上升至17.04%；经营利润率由去年同期的3.28%增长至今年上半年的5.02%。公司CEO陈晓认为，公司经营水平已达到历史最佳水平，这是全体员工沿着董事会设立的公司正确发展方向努力的结果。但黄光裕方面对上述说法并不认同：与主要竞争对手相比，国美的市场领先优势即将丧失。苏宁电器发布的业绩显示，上半年实现收入360.55亿元，同比增长31.9%；净利润26.27亿元，同比增长53.33%。另外，2009年上半年，国美电器受到金融危机及突发事件的影响，因此仅以2009年上半年数据为参照不够客观，应引入2008年数据。与国美2008年上半年相比，盈利能力不升反降。与主要竞争对手相比，盈利能力差距巨大。与2008年同期相比，国美本期运营效率下降较大。

请对上述双方的解读进行评价。

2、金融街和招商地产为房地产开发行业的两家规模接近的上市公司，已知公司如下信息：

财务比率	金融街			招商地产		
	2007	2008	2009	2007	2008	2009
净资产收益率(加权)(%)	17.02	7.62	9.10	21.77	13.70	10.54
总资产报酬率(%)	9.98	6.94	6.31	7.78	4.28	5.27
销售净利率(%)	17.38	18.57	22.05	29.07	30.56	17.31
销售毛利率(%)	44.10	49.96	39.07	47.00	41.29	41.19
销售期间费用率(%)	12.31	8.13	12.53	6.02	12.90	4.72
资产负债率(%)	64.63	46.11	62.36	63.58	56.51	61.79
权益乘数	2.83	1.86	2.66	2.75	2.30	2.62
流动比率	1.61	3.05	2.70	1.76	2.29	1.80
速动比率	0.50	1.47	1.20	0.37	0.61	0.51
存货周转天数(天)	932	1,113	1,396	2,113	3,522	1,640
存货周转率(次)	0.39	0.32	0.26	0.17	0.10	0.22
应收账款周转率(次)	7.43	10.41	10.90	85.21	43.66	89.66
总资产周转率(次)	0.33	0.27	0.18	0.22	0.11	0.24
营业总收入(同比增长率)(%)	21.04	32.76	11.37	46.36	-13.10	183.72
归属母公司股东的净利润(同比增长率)(%)	36.33	-48.10	31.39	83.38	6.02	33.93

要求：

利用上述信息撰写一份财务分析报告，比较两家公司的财务状况与经营业绩。

